



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

**SPECIFIKACE ZACHYCOVÁNÍ A VYKAZOVÁNÍ
DLOUHODOBÉHO MAJETKU VE VYBRANÉ ÚČETNÍ
JEDNOTCE**

SPECIFICATIONS OF ACCOUNTING AND REPORTING OF FIXED ASSETS IN SELECTED ACCOUNTING
ENTITY

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Zuzana Černá

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Lenka Zábojová

BRNO 2017

Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav financí
Studentka: **Zuzana Černá**
Studijní program: Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a daně
Vedoucí práce: **Ing. Lenka Zábojová**
Akademický rok: 2016/17

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Specifikace zachycování a vykazování dlouhodobého majetku ve vybrané účetní jednotce

Charakteristika problematiky úkolu:

Cíle práce, metody a postupy zpracování
Teoretická východiska práce
Analýza problému a současné situace
Návrh řešení a zhodnocení
Závěr

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem práce je navrhnout vhodné postupy zachycování a vykazování dlouhodobého majetku v konkrétní vybrané účetní jednotce.

Základní literární prameny:

KOLEKTIV AUTORŮ. ÚZ č. 1176 - Účetnictví územních samosprávných celků, organizačních složek státu a příspěvkových organizací. 2017. vyd. Ostrava: Sagit, 2017. ISBN: 978-80-7488-208-1.

KOLEKTIV AUTORŮ. ÚZ č. 1183 - Rozpočet a financování územních samosprávných celků, organizačních složek státu a příspěvkových organizací, Majetek státu. 2017. vyd. Ostrava: Sagit, 2017. 978-80-7488-215-9.

NETOLICKÝ, M. Vztahy mezi články rozpočtové soustavy. Brno: Tribun EU, 2010. ISBN 978-80-73-9-978-0.

SCHNEIDEROVÁ, I. Rozpočtová skladba v roce 2012. 1. vyd. Nové město nad Cidlinou: Acha obec účtuje s.r.o., 2012. 253 s. ISBN 978-80-260-1010-4.

SVOBODOVÁ, J. a KOL. Účtová osnova, České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky. Olomouc: ANAG, spol. s r.o., 2010. ISBN 978-80-7263-594-8.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2016/17

V Brně dne 28.2.2017

L. S.

prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.
ředitel

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Bakalářská práce je zpracována na téma „Specifikace zachycování a vykazování dlouhodobého majetku ve vybrané účetní jednotce“. Teoretická část se zabývá charakteristikou vybraných účetních jednotek a dlouhodobého majetku. Praktická část je zaměřena na konkrétní město a jeho zřízenou příspěvkovou organizaci, které byl předán majetek k hospodaření formou výpůjčky. Na základě analýzy skutečného stavu je vypracován návrh správné evidence tohoto majetku u zřizovatele i příspěvkové organizace.

Abstract

The bachelor's thesis is processed on topic „Specification interception and reporting of fixed assets in the selected accounting unit“. The theoretical part deals with the characteristics of selected accounting unit and fixed assets. The practical part is focused on a specific community and its established allowance organization, which was passed assets by loan for a management. On the basis of analysis of the actual state is prepared proposal of correct records of this assets at founder and allowance organization.

Klíčová slova

město, hospodaření města, příspěvková organizace, dlouhodobý majetek, účetnictví

Key words

community, municipal economy, allowance organization, fixed assets, accounting

Bibliografická citace

ČERNÁ, Z. *Specifikace zachycování a vykazování dlouhodobého majetku ve vybrané účetní jednotce*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2017. 73 s.
Vedoucí bakalářské práce Ing. Lenka Zábojová.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 31. května 2017

podpis studenta

Poděkování

Ráda bych poděkovala své vedoucí bakalářské práce Ing. Lence Zábojové za její odbornou pomoc, cenné rady a ochotu při zpracování bakalářské práce. Dále děkuji vedení Města Litomyšl za spolupráci a poskytnutí potřebných informací.

OBSAH

ÚVOD.....	10
1 CÍL A METODIKA PRÁCE	11
2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE	12
2.1 Územní samospráva	12
2.1.1 Charakteristika obce	12
2.1.2 Přenesená působnost obce	18
2.1.3 Samostatná působnost obce	19
2.2 Charakteristika příspěvkové organizace	19
2.2.1 Založení a vznik příspěvkové organizace.....	20
2.2.2 Účetnictví příspěvkové organizace.....	21
2.2.3 Finanční hospodaření příspěvkové organizace.....	21
2.2.4 Majetkové hospodaření příspěvkové organizace.....	23
2.2.5 Způsoby užívání majetku příspěvkovou organizací	24
2.3 Charakteristika dlouhodobého majetku	28
2.3.1 Dlouhodobý nehmotný majetek	28
2.3.2 Dlouhodobý hmotný majetek	29
2.3.3 Dlouhodobý finanční majetek	29
2.3.4 Způsoby pořízení a oceňování.....	30
2.3.5 Účetní odpisy	30
2.3.6 Daňové odpisy	32
3 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU	33
3.1 Město Litomyšl	33
3.1.1 Rozdělení majetku dle ocenění.....	35

3.1.2 Zřizovací listina příspěvkové organizace	36
3.2 Základní škola Litomyšl, Zámecká 496, okres Svitavy	37
3.2.1 Nabývání a vlastnictví majetku	39
3.2.2 Smlouva o výpůjčce	44
3.3 Účtování a evidence dlouhodobého majetku ve výpůjčce	47
3.3.1 Evidence dlouhodobého majetku ve výpůjčce u zřizovatele.....	49
3.3.2 Evidence dlouhodobého majetku ve výpůjčce u příspěvkové organizace	51
3.3.3 Zhodnocení evidence dlouhodobého majetku	52
3.4 Inventarizace dlouhodobého majetku ve výpůjčce	53
3.4.1 Inventarizace a inventurní soupis vypůjčeného majetku	54
4 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ.....	56
4.1 Návrh evidence vypůjčeného DM u zřizovatele	56
4.1.1 Vyřazení majetku z podrozvahové evidence	57
4.2 Návrh evidence vypůjčeného DM u příspěvkové organizace.....	58
4.2.1 Přeučtování vypůjčeného majetku.....	59
4.3 Návrh inventurního soupisu vypůjčeného majetku.....	62
4.4 Návrh veřejnosprávní kontroly	64
4.4.1 Průběh veřejnosprávní kontroly	64
ZÁVĚR	66
SEZNAM OBRÁZKŮ.....	71
SEZNAM TABULEK	72
SEZNAM PŘÍLOH.....	73

ÚVOD

Město, jako základní samosprávný celek, může zřizovat příspěvkové organizace, přičemž předpokládá, že budou zřizovány k hospodárnému využívání majetku obce a k zabezpečení veřejně prospěšných činností. Ve své působnosti je město zřizuje pro takové činnosti, které jsou zpravidla neziskové a vyžadují samostatnou právní subjektivitu. Příspěvkové organizace jsou především zřizovány k plnění úkolů města na úseku školství, kultury a sociálních služeb. Zřízení příspěvkové organizace je uskutečněno v souladu s § 84 odst. 2 písm. e) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) a § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Příspěvkové organizace zřizuje zastupitelstvo města na základě zřizovací listiny, která musí obsahovat náležitosti uvedené v § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Základním a důležitým krokem je samotné posouzení potřeby zřízení příspěvkové organizace. Dalším krokem je stanovení rozsahu hlavního účelu a předmětu činnosti, popřípadě další doplňující činnosti příspěvkové organizace.

Příspěvková organizace hospodaří s majetkem města v rozsahu stanoveném zřizovací listinou. Město jako zřizovatel v ní vymezí majetek, který předává příspěvkové organizaci do správy k jejímu vlastnímu hospodárnému využití. Takový majetek musí být využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajícími z její, zákonem vymezené, působnosti.

Bakalářská práce se zabývá problematikou správy dlouhodobého majetku Města Litomyšl, který byl předán na základě výpůjčky k hospodaření jeho zřízené příspěvkové organizaci. Tento majetek však nadále zůstává ve vlastnictví zřizovatele a příspěvková organizace jej pouze využívá ke svým účelům.

1 CÍL A METODIKA PRÁCE

Hlavním cílem bakalářské práce je navrhnout správné, věrné a poctivé zobrazení účetnictví dlouhodobého majetku Města Litomyšl vypůjčeného k hospodaření své příspěvkové organizaci Základní škole Litomyšl, Zámecká 496, okres Svitavy, a to jak z pohledu zřizovatele, tak z pohledu příspěvkové organizace.

Práce je nejprve zaměřena na teoretickou část, kde jsou definovány základní pojmy související s tématem. Jsou zde vysvětleny pojmy jako je územní samospráva, obec, respektive město, jeho orgány a hospodaření. Dále jsou uvedeny základní informace o příspěvkových organizacích, jejich hospodaření a charakteristika dlouhodobého majetku včetně jeho druhů a členění.

Další částí práce je analýza současného stavu, kde jsou uvedeny základní informace o Městě Litomyšl a příspěvkové organizaci ZŠ Litomyšl, Zámecká 496, okres Svitavy. Dále je zaměřena na předání dlouhodobého majetku Města Litomyšl formou výpůjčky příspěvkové organizaci k hospodaření.

Třetí částí bakalářské práce jsou vlastní návrhy řešení vedoucí ke správnému, věrnému, poctivému a průkaznému vykazování vypůjčeného dlouhodobého majetku v evidenci u Města Litomyšl a příspěvkové organizace. Návrhy vyplývají z provedené analýzy současného stavu na základě účetních výkazů.

2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

Tato část je zaměřena na vysvětlení základních pojmů z oblasti územní samosprávy, informací týkající se příspěvkových organizací a charakteristiky dlouhodobého majetku.

2.1 Územní samospráva

Ústava České republiky uvádí členění území na základní územní samosprávné celky, kterými jsou obce a na vyšší územní samosprávné celky, kterými jsou kraje. Kritériem pro rozdělení obcí podle právní úpravy je hledisko rozsahu výkonu státní správy. Státní správa je vykonávána v samostatné působnosti nebo v přenesené působnosti obce (Ústavní zákon č. 1/1993 Sb., čl. 99; Frank Bold, 2016).

Podle rozsahu vykonávání státní správy a rozsahu působnosti, kterou obce mají, se člení na:

- obce (obce I. stupně),
- obce s pověřeným osobním úřadem (obce II. stupně),
- obce s rozšířenou působností (obce III. stupně) (Frank Bold, 2016).

2.1.1 Charakteristika obce

Základní definici obce stanovuje zákon o obcích: „*Obec je základním územním samosprávným společenstvím občanů; tvoří územní celek, který je vymezen hranicí území obce.*“ (Zákon č. 128/2000 Sb., § 1)

Obce se z hlediska jejich velikosti rozlišují na:

- obce,
- města - obec, která má alespoň 3 000 obyvatel se stává městem, pokud tak na návrh obce stanoví předseda Poslanecké sněmovny po vyjádření vlády,

- městyse - obec, která užívala označení městys před dnem 17. května 1954, je městysem, pokud o to požádá předsedu Poslanecké sněmovny (Portál územního plánování, 2016; Zákon č. 128/2000 Sb., § 3).

Město je veřejnoprávní korporací, má vlastní majetek a hospodaří dle vlastního rozpočtu. V právních vztazích vystupuje svým jménem, spravuje své záležitosti samostatně a nese odpovědnost vyplývající z těchto vztahů. Státní orgány a orgány krajů mohou do samostatné působnosti města zasahovat, jen vyžaduje-li to ochrana zákona, a to pouze způsobem stanoveným zákonem. Město je samostatně spravováno zastupitelstvem města. Dalšími orgány jsou rada města, starosta, městský úřad a zvláštní orgány města (Ústavní zákon č. 1/1993 Sb., čl. 100-101; Zákon č. 128/2000 Sb., § 2, 5).

Zákon o obcích v § 4 odst. 1 taxativně vyjmenovává statutární města, kterými jsou: „*Kladno, České Budějovice, Plzeň, Karlovy Vary, Ústí nad Labem, Liberec, Jablonec nad Nisou, Hradec Králové, Pardubice, Jihlava, Brno, Zlín, Olomouc, Přerov, Chomutov, Děčín, Frýdek-Místek, Ostrava, Opava, Havířov, Most, Teplice, Karviná, Mladá Boleslav a Prostějov.*“ (Zákon č. 128/2000 Sb., § 4) Vnitřní správa statutárního města je upravena statutem, který je vydáván formou obecně závazné vyhlášky obce. Jejich území může být členěno na městské obvody nebo městské části s vlastními orgány samosprávy. Statutární město je samostatně spravováno zastupitelstvem města, dalšími orgány jsou rada města, primátor, magistrát a zvláštní orgány města. V případě, že je statutární město členěno na městské obvody, je každý jednotlivý obvod spravován zastupitelstvem daného městského obvodu. Dalšími orgány jsou rada městského obvodu, starosta, úřad městského obvodu a zvláštní orgány městského obvodu. Stejně správy se použije i v případě členění na městské části (Zákon č. 128/2000 Sb., § 3-5).

Orgány města

Ústava České republiky v článku 101 odst. 1 uvádí, že město je samostatně spravováno zastupitelstvem. **Zastupitelstvo** rozhoduje ve věcech samosprávy a může vydávat obecně závazné vyhlášky v mezích své působnosti, která je stanovena zákonem. Pravomoci náležící zastupitelstvu města jsou uvedeny v § 84 a 85 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Podle § 84 odst. 2 písm. d) je zastupitelstvu města vyhrazeno zřizovat a rušit příspěvkové organizace a schvalovat jejich zřizovací listiny. Zastupitelstvo je složeno z členů

zastupitelstva města, kteří jsou voleni tajným hlasováním na základě všeobecného, rovného a přímého volebního práva na funkční období čtyř let. Při stanovení počtu členů musí přihlídnout zejména k počtu obyvatel a velikosti územního obvodu města. Zasedání zastupitelstva, které je veřejné, se koná nejméně jednou za tři měsíce v územním obvodu města na základě svolání starosty. Svolání může případně učinit místostarosta nebo jiný člen zastupitelstva města, neučiní-li tak starosta. Zastupitelstvo města je schopné usnášet se, pokud je přítomna nadpoloviční většina všech členů (Ústavní zákon č. 1/1993 Sb., čl. 101; Zákon č. 128/2000 Sb., § 35, 67-68, 92; Moderní obec, 2011).

Rada města představuje výkonný orgán v samostatné působnosti, který odpovídá za své činnosti nejvyššímu orgánu města, tedy zastupitelstvu. V přenesené působnosti města radě přísluší rozhodovat, jen pokud tak stanoví zákon. Rada města je složena ze starosty, místostarosty (popř. místostarostů) a dalších členů, kteří jsou voleni z řad členů zastupitelstva města. Počet členů musí být lichý – činí nejméně 5 a nejvýše 11 členů. Na rozdíl od zastupitelstva města jsou schůze rady uskutečňovány dle potřeby a nejsou veřejné. Rada je schopna usnášet se za přítomnosti nadpoloviční většiny všech členů. K platnému rozhodnutí nebo usnesení je potřeba souhlas nadpoloviční většiny všech členů. Pravomoci rady města jsou vyhrazeny v § 102 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (Zákon č. 128/2000 Sb., §99, 101-102).

Zastupitelstvo města volí z řad svých členů do funkce **starostu** a **místostarostu** (popř. místostarosty). Místostarosta zastupuje starostu v době jeho nepřítomnosti nebo v době, kdy nevykonává svou funkci. Za výkon své funkce jsou odpovědni zastupitelstvu města. Starostovi náleží pravomoci podle § 103 odst. 3, 4 a 5 zákona o obcích a zároveň záležitosti, které mu byly svěřeny radou obce podle § 102 odst. 3 zákona o obcích. Na základě souhlasu ředitele krajského úřadu starosta jmenuje a odvolává tajemníka městského úřadu. Tajemník je odpovědný starostovi za plnění úkolů městského úřadu v samostatné i přenesené působnosti. Není-li tato funkce zřízena, plní jeho úkoly starosta (Zákon č. 128/2000 Sb., § 103-104).

Městský úřad tvoří starosta, který stojí v jeho čele, dále místostarosta, tajemník městského úřadu a zaměstnanci vykonávající činnosti pro jednotlivé úseky městského úřadu (odborní, oddělení). Obecní úřad podle § 109 odst. 3 zákona o obcích má následující pravomoci:

a) v oblasti samostatné působnosti

- plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce,
- pomáhá výborům a komisím v jejich činnosti,
- rozhoduje v případech stanovených tímto nebo zvláštním zákonem.

b) vykonává přenesenou působnost v základním rozsahu, s výjimkou věcí, které náleží do působnosti jiného orgánu obce (Moderní obec, 2012; Zákon č. 128/2000 Sb., § 109).

Orgány zastupitelstva a rady města jsou výbory a komise. Zastupitelstvo má za povinnost zřídit finanční a kontrolní výbor. Výbory plní úkoly jim uložené zastupitelstvem města, kterému jsou následně za tyto činnosti odpovědní. Funkce finančního a kontrolního výboru jsou uvedeny v § 119 odst. 2 a 3 zákona o obcích. Rada města může zřídit jako svůj orgán komisi, která má obecně povahu iniciativního a poradního orgánu. Pokud byl komisi svěřen výkon přenesené působnosti v určitých věcech, jedná se o výkonný orgán. Za své činnosti je komise odpovědna radě města a ve věcech výkonu přenesené působnosti odpovídá starostovi (Zákon č. 128/2000 Sb., § 117-119, 122).

Hospodaření města

Územní samosprávný celek, tedy i město, vede účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dále podle navazujících prováděcích vyhlášek – zejména podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky a Českých účetních standardů, které stanovují bližší popis účetních metod a postupů účtování. Pro vybrané účetní jednotky platí, že postupují podle standardů vždy (Havlan, Janeček a kolektiv, 2014, s. 143).

Zákon o obcích (§ 38–44) upravuje hospodaření města, a především hospodaření s majetkem města. Sestavování rozpočtu, závěrečného účtu, specifikace příjmů a výdajů rozpočtu a hospodaření s prostředky rozpočtu města se řídí zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Za hospodaření města nese odpovědnost samo město, stát za jeho hospodaření a závazky neručí (nepřevezme-li tento závazek smluvně) (Lajtkepová, 2013, s. 87).

Hospodaření města se řídí jeho ročním rozpočtem a střednědobým výhledem rozpočtu, který byl do 20. 2. 2017 nazýván rozpočtovým výhledem, sestavovaným zpravidla na dobu 2 až 5 let. Novela zákona č. 250/2000 Sb., s platností od 21. 2. 2017, nahrazuje termín „rozpočtový výhled“ termínem „střednědobý výhled rozpočtu“. **Střednědobý výhled rozpočtu**, jako pomocný finanční nástroj, slouží pro střednědobé finanční plánování. Je sestavován nejméně na 2 roky následující po roce, na který je sestavován rozpočet. Obsahuje základní údaje o příjmech a výdajích města, údaje o dlouhodobých závazcích a pohledávkách a o finančních zdrojích potřebných k naplnění dlouhodobých záměrů rozvoje města (Lajtkepová, 2013, s. 87; Zákon č. 250/2000 Sb., § 3).

Rozpočet města lze chápat jako finanční plán, který je sestavován na rozpočtové období (kalendářní rok) a vychází z rozpočtového výhledu. Zpravidla se sestavuje jako vyrovnaný, za určitých podmínek ho lze schválit i jako přebytkový nebo schodkový. *„Rozpočet může být schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit*

- a) finančními prostředky z minulých let nebo*
- b) smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí nebo příjmem z prodeje komunálních dluhopisů územního samosprávného celku (dále jen „návratné zdroje“).“ (Zákon č. 250/2000 Sb., § 4)*

Rozpočet může být po jeho schválení změněn z důvodů uvedených v § 16 zákona č. 250/2000 sb., prostřednictvím rozpočtových opatření, které znamenají:

- přesun rozpočtových prostředků, při kterém se jednotlivé příjmy a výdaje navzájem ovlivňují, aniž by se změnil celkový nebo schválený rozdíl celkových příjmů a výdajů,
- použití nových, nepředvídaných příjmů k úhradě nových výdajů (v tomto případě se zvýší objem rozpočtu),
- vázání výdajů, pokud je jejich krytí ohroženo neplněním rozpočtových příjmů (v tomto případě se objem rozpočtu snižuje) (Lajtkepová, 2013, s. 87-88).

Rozpočet města je tvořen jeho příjmy, výdaji a ostatními peněžními operacemi, včetně tvorby a použití peněžních fondů (pokud neprobíhají mimo rozpočet) (Zákon č. 250/2000 Sb., § 6).

Příjmy rozpočtu města tvoří zejména:

- a) příjmy z vlastního majetku a majetkových práv,
- b) příjmy z výsledků vlastní činnosti,
- c) příjmy z hospodářské činnosti právnických osob, pokud jsou podle tohoto nebo jiného zákona příjmem města, které organizaci zřídilo nebo založilo,
- d) příjmy z vlastní správní činnosti včetně příjmů z výkonů státní správy, k nimž je město pověřeno,
- e) příjmy z místních poplatků,
- f) výnosy daní nebo podíly na nich,
- g) dotace ze státního rozpočtu a ze státních fondů,
- h) dotace z rozpočtu kraje,
- i) prostředky získané správní činností ostatních orgánů státní správy,
- j) přijaté peněžité dary a příspěvky,
- k) jiné příjmy, které podle zvláštních zákonů patří do příjmů města (Zákon č. 250/2000 Sb., § 7).

Výdaje rozpočtu se rozlišují dle druhu na běžné a kapitálové výdaje. Běžnými výdaji jsou prostředky použité především na každodenní provoz města a kapitálové výdaje představují investice do majetku města. Výčet výdajů rozpočtu územního samosprávného celku je uveden v § 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů:

- a) závazky vyplývající pro obec z plnění povinností uložených jí zákony,
- b) výdaje na vlastní činnosti obce v její samostatné působnosti, zejména výdaje spojené s péčí o vlastní majetek a jeho rozvoj,
- c) výdaje spojené s výkonem státní správy, ke které je obec pověřena zákonem,
- d) závazky vyplývající pro obec z uzavřených smluvních vztahů v jejím hospodaření a ze smluvních vztahů vlastních organizací (pokud k nim přistoupila),

- e) závazky přijaté v rámci spolupráce s jinými obcemi nebo s dalšími subjekty, včetně příspěvků na společnou činnost,
- f) úhrada úroků z přijatých půjček a úvěrů,
- g) výdaje na emise vlastních dluhopisů a na úhradu výnosů z nich náležejících jejich vlastníkům,
- h) výdaje na podporu subjektů provádějících veřejně prospěšné činnosti a na podporu soukromého podnikání prospěšného pro obec,
- i) jiné výdaje uskutečněné v rámci působnosti obce, včetně darů a příspěvků na sociální nebo jiné humanitární účely,
- j) splátky přijatých půjček, úvěrů a návratných výpomocí a splátky jistiny vlastních dluhopisů jejich vlastníkům (Zákon č. 250/2000 Sb., § 9).

Údaje o ročním hospodaření města se po skončení kalendářního roku souhrnně zpracovávají do závěrečného účtu. Ten obsahuje údaje o plnění rozpočtu podle rozpočtové sklady, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů. Jeho součástí je i vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k ostatním obcím, ke státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům. Závěrečný účet se sestavuje v takovém členění, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření města a jeho zřízených nebo založených právnických osob. Územní samosprávný celek je povinen nechat přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok auditorem nebo krajským úřadem. Přezkoumání, které je upraveno zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, je součástí závěrečného účtu (Zákon č. 250/2000 Sb., §17; Lajtkepová, 2013, s. 91).

2.1.2 Přenesená působnost obce

Orgány obce vykonávají státní správu v přenesené působnosti na základě zákona. Tuto činnost vykonávají obce jménem státu. Výkon přenesené působnosti většinou náleží obecnímu úřadu a jeho odborům. V přenesené působnosti se obce řídí zákony a právními předpisy a zároveň musí respektovat usnesení vlády a směrnice ministerstev. Vydávají nařízení obce a vykonávají veřejnou správu, která jim byla svěřena státem. Pokud zvláštní

zákon, který upravuje působnost obce, nestanoví, že se jedná o přenesenou působnost, platí, že jde o samostatnou působnost (Zákon č. 128/2000 Sb., § 2, 8; Frank Bold, 2016).

2.1.3 Samostatná působnost obce

V případech, kdy své záležitosti obec spravuje samostatně, jde o tzv. samostatnou působnost. Vyžaduje-li ochrana zákona zasáhnout do samostatné působnosti obce, mohou tak učinit státní orgány a orgány krajů jen způsobem stanoveným zákonem. Do samostatné působnosti obce spadají všechny záležitosti, které jsou v zájmu obce a jejích občanů. Obecně se jedná o uspokojování potřeby bydlení, ochrany a rozvoje zdraví občanů, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělávání, celkového kulturního rozvoje a ochrany veřejného pořádku. Výkon samostatné působnosti náleží zastupitelstvu obce. Spadají do ní zejména záležitosti uvedené v § 84, 85 a 102 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Při vydávání obecně závazných vyhlášek se obec řídí zákonem. V ostatních záležitostech se řídí právními předpisy, které byly vydány na základě zákona (Zákon č. 128/2000 Sb., § 7, 35, 84).

2.2 Charakteristika příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace jsou jednou z forem neziskových organizací zřizované v rámci veřejného sektoru za účelem hospodárného využívání majetku a k zabezpečení veřejně prospěšných činností.

„Územní samosprávný celek zřizuje příspěvkové organizace pro takové činnosti ve své působnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu.“ (Zákon č. 250/2000 Sb., § 27)

Příspěvkové organizace díky své subjektivitě jednají v právních vztazích svým jménem, a to ve vztazích hmotněprávních i pracovněprávních. To znamená, že jednají jak v běžných právních vztazích týkajících se majetku obce, který spravují, tak se mohou vlastním jménem účastnit i řízení před soudy a jinými orgány ve věcech, které se spravovaného majetku týkají, a to v rozsahu práv a povinností vymezených zřizovatelem.

Za příspěvkovou organizaci jedná a vystupuje jejím jménem statutární orgán, většinou označován jako „ředitel“ (Havlan a Janeček, 2014, s. 43-44).

2.2.1 Založení a vznik příspěvkové organizace

Příspěvková organizace je založena zřizovací listinou na základě rozhodnutí zřizovatele a vzniká dnem určeným v rozhodnutí. Zřizovací listina, kterou nejprve připraví rada obce a poté schválí příslušné zastupitelstvo, má zásadní význam pro existenci a fungování příspěvkové organizace. Obsah zřizovací listiny upravuje § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů:

- a) úplný název zřizovatele,
- b) název, sídlo, identifikační číslo příspěvkové organizace,
- c) vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti,
- d) označení statutárních orgánů a způsob, kterým vystupují jménem organizace,
- e) vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření („svěřený majetek“),
- f) vymezení práv, která organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel, ke kterému byla zřízena,
- g) vymezení doplňkové činnosti navazující na hlavní účel organizace,
- h) vymezení doby, na kterou je příspěvková organizace zřízena (Havlan a Janeček, 2014, s. 47; Zákon č. 250/2000 Sb., § 27).

Skutečnosti o vzniku, popřípadě o rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení příspěvkové organizace se zveřejňují v Ústředním věstníku České republiky. Příspěvková organizace se zapisuje do obchodního rejstříku, přičemž návrh na zápis podává zřizovatel ve lhůtě do 15 dnů ode dne, kdy daná organizace vznikla. Příspěvkové organizace zřízené před 1. lednem 2001 nelze do obchodního rejstříku zapsat kvůli nabytí účinnosti zákona o rozpočtových pravidlech k tomuto datu (Havlan a Janeček, 2014, s. 45-51).

2.2.2 Účetnictví příspěvkové organizace

Na základě rozhodnutí zřizovatele může příspěvková organizace vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Účtuje podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech, výnosech a o výsledku hospodaření v souladu se Zákonem o účetnictví. Kontrolu hospodaření příspěvkové organizace provádí zřizovatel (Zákon č. 563/1991 Sb., § 2, 9; Zákon č. 250/2000, § 27).

Prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví určuje směrnou účtovou osnovu pro obce (kraje) a jejich příspěvkové organizace. Je členěna na účtové třídy označené 0 až 9, které obsahují účtové skupiny a syntetické účty ve stanovené závazné struktuře. (Vyhláška č. 410/2009 Sb., § 76).

Tab. 1: Účtové třídy (Zdroj vlastní zpracování dle Mašková, 2016, s. 16)

Účtová třída 0	Dlouhodobý majetek
Účtová třída 1	Zásoby a opravné položky
Účtová třída 2	Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky
Účtová třída 3	Zúčtovací vztahy
Účtová třída 4	Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování
Účtová třída 5	Náklady
Účtová třída 6	Výnosy
Účtová třída 7 a 8	Vnitroorganizační účetnictví
Účtová třída 9	Podrozvahové účty

2.2.3 Finanční hospodaření příspěvkové organizace

„Příspěvková organizace hospodáří s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele. Dále hospodáří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí.“ (Zákon č. 250/2000 Sb., § 28)

Príspevková organizace tvoří následující peněžní fondy:

- a) rezervní fond,
- b) fond investic,
- c) fond odměn,
- d) fond kulturních a sociálních potřeb (Zákon č. 250/2000 Sb., § 29).

Rezervní fond

Tvoří se ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku, případně sníženého o převody do fondu odměn. Je používán příspěvkovou organizací k dalšímu rozvoji své činnosti, k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady, k úhradě případných sankcí za porušení rozpočtové kázně a k úhradě své ztráty za předchozí léta (Zákon č. 250/2000 Sb., § 30).

Fond investic

Slouží k financování investičních potřeb příspěvkové organizace, jehož zdrojem jsou:

- peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku,
- investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele,
- investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných fondů,
- příjmy z prodeje svěřeného dlouhodobého majetku,
- peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů určené k investičním účelům,
- příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace,
- převody z rezervního fondu (Zákon č. 250/2000 Sb., § 31).

Fond odměn

Tvoří se ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace (max. 80 %) a peněžními dary účelově určenými na platy. Z tohoto fondu se hradí odměny zaměstnancům příspěvkové organizace (Zákon č. 250/2000 Sb., § 32).

Fond kulturních a sociálních potřeb

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen ve výši stanoveného procenta z objemu mzdových prostředků. Slouží k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb zaměstnancům v pracovním poměru k příspěvkové organizaci. Dále slouží žákům středních odborných učilišť, interním vědeckým uchazečům, starobním důchodcům a invalidním důchodcům, kteří pracovali u příspěvkové organizace, případně rodinným příslušníkům zaměstnanců a jiným fyzickým nebo právnickým osobám (Zákon č. 250/2000 Sb., § 33).

2.2.4 Majetkové hospodaření příspěvkové organizace

Příspěvková organizace jako právnická osoba ve smyslu organizovaného útvaru podle § 20 občanského zákoníku má právní osobnost s vlastní majetkovou způsobilostí, na jejímž základě především hospodaří a nakládá s majetkem zřizovatele, tedy obce, nikoli s majetkem vlastním. To znamená, že nemá majetek ve vlastnictví, ale jen svěřený k hospodaření. (Havlan a Janeček, 2014, s. 42-43).

Zřizovatel vymezí majetek, který se předává příspěvkové organizaci a ta hospodaří se svěřeným majetkem pouze v rozsahu stanoveném zřizovací listinou. Příspěvková organizace jako účetní jednotka eviduje svěřený majetek na svých majetkových účtech, účtuje o něm a účetně ho odepisuje. Zřizovatel tento vlastní majetek sleduje pouze v operativní evidenci (Havlan a Janeček, 2014, s. 43).

Organizace přednostně nabývá majetek pro svého zřizovatele, který může stanovit případy, kdy je potřeba k nabytí majetku jeho předchozího písemného souhlasu. Právní jednání, k jehož realizaci zákon nebo zřizovatel vyžaduje předchozí písemný souhlas, je bez takového souhlasu neplatné. Do svého vlastnictví může příspěvková organizace nabývat pouze majetek potřebný pro výkon činnosti, ke které byla zřízena, a to:

- a) bezúplatným převodem od svého zřizovatele,
- b) darem s předchozím písemným souhlasem zřizovatele,
- c) děděním (bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele je povinna dědictví odmítnout),

- d) jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele (Havlan a Janeček, 2014, s. 45; Zákon č. 250/2000 Sb., § 27).

Majetek, který příspěvková organizace nabyla bezúplatným převodem od svého zřizovatele a stane se pro ni trvale nepotřebným, je povinna ho nabídnout bezúplatně svému zřizovateli. Pokud zřizovatel majetek nepřijme, může být za jeho podmínek a po předchozím písemném souhlasu převeden jiné osobě (Havlan a Janeček, 2014, s. 44).

Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v § 34-37 uvádí omezující pravidla pro příspěvkové organizace, které směřují ke zvýšení ochrany veřejného majetku a zajištění jeho hospodárného, účelného a efektivního využívání:

- omezení týkající se uzavírání smluv o zápůjčce nebo o úvěru,
- zákaz ručení za závazky třetích osob a jejich zajištění,
- omezení pořizování věcí nákupem na splátky,
- zákaz nákupu akcií a jiných cenných papírů,
- zákaz vystavovat a akceptovat směnky,
- zákaz být směnečným ručitelem,
- zákaz poskytování darů jiným subjektům s výjimkou obvyklých peněžitých nebo věcných darů svým zaměstnancům a jiným osobám z fondu kulturních a sociálních potřeb (Havlan a Janeček, 2014, s. 46, Zákon č. 250/2000 Sb., § 34-37).

2.2.5 Způsoby užívání majetku příspěvkovou organizací

Zákon o rozpočtových pravidlech č. 250/2000 Sb. v § 27 odst. 2 písm. e) obsahuje ustanovení, podle kterého zřizovatel ve zřizovací listině vymezí majetek ve svém vlastnictví, který příspěvkové organizaci předává k hospodaření (dále jen „svěřený majetek“). Mohou však nastat i jiné právní důvody užívání majetku územního samosprávného celku jeho zřízenou příspěvkovou organizací dle zákona č. 89/2012 - občanského zákoníku. Lze tak uskutečnit na základě smlouvy o výpůjčce, nájemní smlouvy nebo na základě bezúplatného převodu, respektive daru (Jihomoravský kraj, 2009).

Svěření

Na základě zákona č. 250/2000 Sb. § 27 odst. e) zřizovatel ve zřizovací listině vymezí majetek ve svém vlastnictví, který příspěvkové organizaci předává k hospodaření jako svěřený majetek. Příspěvková organizace hospodaří s takovým majetkem pouze v rozsahu stanoveném zřizovací listinou. Majetek eviduje na majetkových účtech třídy 0 – Dlouhodobý majetek a účetně jej odepisuje podle odpisového plánu schváleného zřizovatelem. Pokud organizace nemá dostatek finančních prostředků ke krytí účetních odpisů, je povinností zřizovatele, aby ve svém příspěvku pro příspěvkovou organizaci zohlednil finanční krytí těchto účetních odpisů. Zřizovatel tento svěřený majetek sleduje pouze v operativní evidenci na účtu 909 – Ostatní majetek (Jihomoravský kraj, 2009; Havlan a Janeček, 2014, s. 43).

Zřizovatel může své příspěvkové organizaci svěřit majetek, který nesplňuje dolní hranici pro vykazování na účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Tento svěřený majetek příspěvková organizace eviduje na svém podrozvahovém účtu 901 pro jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek a účtu 902 pro jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek. Zřizovatel svěřený majetek eviduje v operativní evidenci na účtu 909 – Ostatní majetek (Mašková, 2016, s.101 a 167).

Příspěvkové organizaci může zřizovatel předat i zásoby, především se jedná o zásoby materiálu a zboží. Příspěvková organizace o svěřených zásobách účtuje podle jejich povahy v účtové skupině 11 – Materiál a 13 – Zboží a ostatní zásoby. Zřizovatel svěřené zásoby materiálu a zboží eviduje na podrozvahovém účtu 909 – Ostatní majetek (Český účetní standard č. 707; Mašková, 2016, s. 167).

Výpůjčka

Zřizovatel může předat své příspěvkové organizaci majetek formou výpůjčky. O takto předaném majetku účtuje dále v účtové třídě 0 – Dlouhodobý majetek a příspěvková organizace majetek eviduje pouze na podrozvahovém účtu 909 – Ostatní majetek (Mašková, 2016, s. 25).

Zřizovatel může příspěvkové organizaci vypůjčit majetek, který eviduje na podrozvahových účtech 901 a 902. Jedná se o jiný drobný nehmotný a hmotný dlouhodobý majetek, který nesplňuje dolní hranici pro vykazování na účtu 018 – DDNM

a 028 – DDHM. Tento majetek zřizovatel eviduje nadále na podrozvahových účtech 901 a 902. Příspěvková organizace vypůjčený majetek eviduje na podrozvahovém účtu 909 – Ostatní majetek, jehož obsahové vymezení odpovídá výpůjčce (Mašková, 2016, s. 101 a 167).

Předmětem výpůjčky mohou být i zásoby, především materiálu a zboží. O předaných zásobách formou výpůjčky zřizovatel účtuje nadále prostřednictvím účtové skupiny 11 – Materiál a 13 – Zboží a ostatní zásoby. Příspěvková organizace vypůjčené zásoby eviduje na podrozvahovém účtu 909 – Ostatní majetek (Schneiderová, 2010, s. 170).

„Smlouvou o výpůjčce půjčitel přenechává vypůjčiteli nezuživatelnou věc a zavazuje se mu umožnit její bezplatné dočasné užívání.“ (Zákon č. 89/2012, § 2193) Předmětem výpůjčky může být věc movitá i nemovitá. Hlavními znaky smlouvy o výpůjčce jsou její bezplatnost, půjčení věci dočasně a za daným účelem. Půjčitel přenechává vypůjčiteli věc ve stavu způsobilém k užívání a vypůjčitel nabývá právo věc užívat ujednaným způsobem. Obvyklé náklady spojené s užíváním věci hradí vypůjčitel, v případě mimořádných nákladů je povinen je nést sám půjčitel (Mašková, 2016, s. 27; Zákon č. 89/2012, § 2194-2195, 2199).

Nájem

Poskytne-li zřizovatel příspěvkové organizaci majetek na základě nájemní smlouvy uzavřené podle občanského zákoníku, musí v ní uvést veškerá omezení pro nakládání s tímto majetkem. Příspěvková organizace o tomto majetku neúčtuje a účetně jej neodepisuje, poněvadž o něm účtuje sama obec na příslušných majetkových účtech třídy 0 – Dlouhodobý majetek. Uvedení údajů ve zřizovací listině nad rámec stanovený zákonem č. 250/2000 Sb. v § 27 odst. 2 o jejím povinném obsahu, je na rozhodnutí územního samosprávného celku (Jihomoravský kraj, 2009).

„Nájemní smlouvou se pronajímatel zavazuje přenechat věc k dočasnému užívání a nájemce se zavazuje platit za to pronajímateli nájemné.“ (Zákon č. 89/2012 Sb., § 2201) Pronajmout lze věc nemovitou i movitou. Pokud je pronajatá věc zapsaná do veřejného seznamu, zapíše se nájemní právo do takového seznamu, pokud to navrhne vlastník věci nebo nájemce. Není-li ujednána doba trvání nebo den skončení nájmu, platí, že se jedná o nájem na dobu neurčitou (Zákon č. 89/2012 Sb., § 2203-2204).

Pronajímatel se nájemní smlouvou zavazuje

- a) přenechat věc nájemci tak, aby ji mohl užívat k ujednanému nebo obvyklému účelu,
- b) udržovat věc v takovém stavu, aby mohla sloužit k takovému užívání, pro které byla pronajata,
- c) zajistit nájemci nerušené užívání věci po dobu nájmu (Zákon č. 89/2012 Sb., § 2205).

Pronajímatel odevzdá nájemci věc v ujednané době a se vším, co je třeba k jejímu řádnému užívání. Po dobu nájmu provádí běžnou údržbu věci nájemce a ostatní údržbu a nezbytné opravy věci provádí pronajímatel, pokud se strany nedohodnou jinak (Zákon č. 89/2012 Sb., § 2206-2207).

Občanský zákoník č. 89/2012 Sb. uvádí kromě možnosti nájmu i pacht. Vzájemná dohoda mezi propachtovatelem a pachtýřem zakládá právo pachtýře na dočasné užívání a požívání věci, což mu umožňuje, aby z propachtované věci pobíral určitý výnos – užitky. Propachtovateli tím vzniká právo na odměnu, tzv. pachtovné nebo poměrnou část výnosu z věci. Odlišnost nájmu od pachtu spočívá v tom, že podstatou nájmu je přenechání věci jiné osobě k dočasnému užívání, přičemž pacht obsahuje navíc právo věc požívat, tudíž oprávnění brát z ní užitky (Zákon č. 89/2012 Sb., § 2332).

Bezúplatný převod

Zákon č. 250/2000 Sb. v § 27, odst. 7 písm. a) uvádí, že příspěvková organizace může do svého vlastnictví nabýt majetek potřebný k výkonu své činnosti bezúplatným převodem od svého zřizovatele. Příspěvková organizace o bezúplatně nabytém majetku mezi vybranými účetními jednotkami účtuje dle ČÚS č. 709. prostřednictvím účtu 401 – Jmění účetní jednotky se souvztažným zápisem na příslušný syntetický účet účtové třídy

0 – Dlouhodobý majetek. Při ocenění navazuje na výši ocenění majetku v účetnictví zřizovatele. Stane-li se tento majetek pro příspěvkovou organizaci trvale nepotřebným, nabídne ho přednostně bezúplatně svému zřizovateli (Zákon č. 250/2000 Sb., § 27; Mašková, 2016, s. 98, 104).

Smlouva o bezúplatném převodu majetku musí být uzavřena podle občanského zákoníku, konkrétně dle ustanovení § 2055. „*Darovací smlouvou dárce bezplatně převádí vlastnické*

právo k věci nebo se zavazuje obdarovanému věc bezplatně převést do vlastnictví a obdarovaný dar nebo nabídku přijímá.“ (Zákon č. 89/2012 Sb., § 2055)

2.3 Charakteristika dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek je podstatnou součástí aktiv. Jedná se zpravidla o takový majetek, který má dobu použitelnosti delší než jeden rok, nespotřebovává se najednou, ale postupně se opotřebovává a během své doby životnosti předává svou hodnotu do hodnoty produkce (Účetní kavárna, 2007).

Dlouhodobý majetek se dělí do tří základních skupin:

- a) dlouhodobý nehmotný majetek,
- b) dlouhodobý hmotný majetek,
- c) dlouhodobý finanční majetek (Účetní kavárna, 2007).

2.3.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Základní charakteristikou dlouhodobého nehmotného majetku je jeho nemateriální povaha s dobou použitelnosti delší než jeden rok a s oceněním převyšujícím částku 60 000 Kč. Za DNM se také považuje technické zhodnocení takového majetku, jehož ocenění převyšuje částku 60 000 Kč (Vyhláška č. 410/2009 Sb., §11).

Do této kategorie patří:

- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje,
- software,
- ocenitelná práva,
- povolenky na emise a preferenční limity,
- drobný dlouhodobý nehmotný majetek,
- ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (Vyhláška č. 410/2009 Sb., § 11).

Za drobný dlouhodobý nehmotný majetek je považován majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění je v částce 7 000 Kč a vyšší, avšak

nepřevyšující částku 60 000 Kč. Účetní jednotka může rozhodnout o snížení dolní hranice vnitřním předpisem (Vyhláška č. 410/2009 Sb., § 11).

2.3.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek je majetek, který má hmotnou podstatu a jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok. Pozemky, stavby a kulturní předměty jsou zařazovány do DHM bez ohledu na výši ocenění. Hranice pro začlenění ostatních položek do DHM je stanovena na částku 40 000 Kč. Za DHM se považuje také technické zhodnocení takového majetku, jehož ocenění převyšuje částku 40 000 Kč (Vyhláška č. 410/2009 Sb., § 14).

Do této kategorie patří:

- pozemky,
- kulturní předměty.
- stavby,
- samostatné hmotné movité věci a jejich soubory,
- pěstitelské celky trvalých porostů,
- drobný dlouhodobý hmotný majetek,
- ostatní dlouhodobý hmotný majetek (Vyhláška č. 410/2009 Sb., § 14).

Drobný dlouhodobý majetek obsahuje hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky v částce 3 000 Kč a vyšší, avšak nepřevyšující částku 40 000 Kč. Účetní jednotka může vnitřním předpisem rozhodnout o snížení stanovené dolní hranice (Vyhláška č. 410/2009 Sb., § 14).

2.3.3 Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobým finančním majetkem se rozumí takový majetek, kdy doba jeho použitelnosti, popřípadě sjednaná doba splatnosti při vzniku účetního případu je delší než jeden rok (Mašková, 2016, s. 206).

Do této kategorie patří:

- majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem,
- majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem,
- dluhové cenné papíry držené do splatnosti,
- termínované vklady dlouhodobé,
- ostatní dlouhodobý finanční majetek (Vyhláška č. 410/2009 Sb., § 17).

2.3.4 Způsoby pořízení a oceňování

Způsoby pořízení dlouhodobého majetku jsou následující:

- svěřením do správy,
- koupě,
- bezúplatné nabytí,
- vytvoření vlastní činností (Mašková, 2016, s. 103).

Vybrané účetní jednotky oceňují majetek způsoby, které jsou vymezeny zákonem o účetnictví. Jsou povinny provést ocenění majetku k okamžiku uskutečnění účetního případu nebo ke konci rozvahového dne, popřípadě k jinému okamžiku, ke kterému se účetní závěrka sestavuje. Nakupovaný dlouhodobý majetek se oceňuje pořizovací cenou, tedy cenou, za kterou byl pořízen i s vedlejšími náklady souvisejícími s jeho pořízením. Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady vynaloženými na jeho výrobu. V případech bezúplatného nabytí majetku mezi vybranými účetními jednotkami se majetek oceňuje cenou přebíranou z účetnictví předávající jednotky. V ostatních případech bezúplatného nabytí majetku se při oceňování použije reprodukční pořizovací cena, tedy cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje (Zákon č. 563/1991 Sb., § 24; Mašková, 2016, s. 98).

2.3.5 Účetní odpisy

„Účetní odpis je náklad za určitý časový úsek běžného účetního období, který vyjadřuje trvalé snížení hodnoty dlouhodobého majetku postupně v průběhu jeho používání.“

(Mašková, 2016, s. 133) Dlouhodobý majetek se nespotřebovává jednorázově, ale postupně se opotřebovává, přičemž míra opotřebení je vyjádřena v odpisech. Odpis představuje opotřebení majetku v Kč za určitý časový úsek – používají se měsíční, čtvrtletní a roční odpisy. Opotřebení nastává nejen samotným používáním majetku, tedy fyzickým opotřebením, ale také v důsledku jeho morálního zastarávání (Mašková, 2016, s. 129-130).

Nehmotný a hmotný dlouhodobý majetek se odepisuje na základě odpisového plánu, který je účetní jednotka povinna sestavit a průběžně aktualizovat s ohledem na předpokládaný průběh používání. Pro účely odpisování provede kategorizaci dlouhodobého majetku podle přílohy č. 1 ČÚS č. 708, z níž vyplývá zařazení majetku do účetních odpisových skupin a zvolí způsob odpisování – rovnoměrný, výkonový nebo komponentní. Odpisování DM se zahajuje prvním dnem měsíce následujícího po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání. Odpisy vypočtené podle odpisového plánu se označují jako účetní odpisy a zaznamenávají se v účetnictví účetní jednotky (Mašková, 2016, s. 135; Český účetní standard č. 708).

Rovnoměrný způsob odpisování představuje stanovení předpokládané doby používání dlouhodobého majetku podle bodu č. 5.5.2. ČÚS č. 708. Roční odpis se vypočítá jako podíl pořizovací ceny DM a předpokládané doby používání stanovené v letech (Mašková, 2016, s. 136).

Výkonový způsob je povinný pro výpočet odpisů skládky odpadu nebo pokud tak stanoví jiný právní předpis. Účetní jednotka má možnost stanovit výkonový způsob pro některý druh majetku vnitřním předpisem. Odpisový plán je stanoven podle předpokládaných výkonů (měřitelné jednotky) dlouhodobého majetku za celou dobu používání. Účetní jednotka vydělí pořizovací cenu majetku jeho předpokládaným výkonem a zjistí tak odpis na jednotku výkonu. Odpis se poté vypočítá jako součin částky odpisu na jednotku a počet těchto jednotek za účetní období (Mašková, 2016, s. 139).

Český účetní standard č. 708 v bodě 5.7.1. stanovuje, ve kterých případech lze použít **komponentní způsob** odpisování. Lze ho použít zejména pro stavby, byty a nebytové prostory, nemovité kulturní památky, technické zhodnocení, pro samostatné movité věci a soubory movitých věcí a další. Komponenta je část majetku nebo souboru majetku, u které je výše ocenění významná v poměru k výši ocenění celého majetku nebo souboru

majetku a jejíž přepokládaná doba používání se významně liší od dalších částí majetku. Odpisy komponenty se v průběhu užívání majetku sledují odděleně od zbylé části majetku, přičemž o majetku a jeho oprávkách se účtuje jako o celku. Při výměně komponenty dochází ke změně ocenění majetku (Mašková, 2016, s. 140).

2.3.6 Daňové odpisy

Pravidla pro stanovení daňových odpisů vymezuje zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů. Příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem příslušná hospodařit s majetkem svého zřizovatele může uplatňovat daňové odpisy podle zákona o dani z příjmů, jen pokud má k tomuto majetku vlastnické právo (Mašková, 2016, s. 36-37).

3 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

Praktická část bakalářské práce se zabývá městem Litomyšl, jeho zřízenou příspěvkovou organizací Základní školou Litomyšl, Zámecká 496, okres Svitavy a formou předání majetku této organizaci k hospodaření. Dále se zabývá evidencí tohoto majetku z pohledu zřizovatele i příspěvkové organizace.

3.1 Město Litomyšl

Město Litomyšl leží ve východní části Pardubického kraje na pomezí Čech a Moravy. Roku 1259 byla Litomyšl povýšena českým králem Přemyslem Otakarem II. na město. O Litomyšli se hovoří jako o městě s tisíciletou historií, s jedinečným půvabem a významnými památkami i architekturou.

Název organizace: Město Litomyšl

Sídlo: brí. Šťastných 1000, 570 01 Litomyšl

IČO: 00276944

Orgány města:

- Zastupitelstvo města Litomyšl
- Rada města Litomyšl
- Městský úřad Litomyšl
- Starosta

Vedení účetnictví: v plném rozsahu

Počet obyvatel: nad 10 000

Podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích je Město Litomyšl veřejnoprávní korporací a vedle základních úkolů v samostatné působnosti plní současně vybrané úkoly místní státní správy, v tzv. přenesené působnosti.

Město Litomyšl vykonává hlavní, tzv. rozpočtovou činnost i hospodářskou (podnikatelskou) činnost. Předmětem rozpočtové činnosti je veřejná správa ve smyslu zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a zákona č. 314/2002 Sb., o stanovení obcí s pověřeným

obecním úřadem a stanovení obcí s rozšířenou působností. Předmětem hospodářské činnosti, kterou město provozuje na základě usnesení zastupitelstva ze dne 11. 3. 2008, je zejména výroba, obchod a služby ve smyslu živnostenského oprávnění. Jedná se zejména o:

- pronájmy movitých a nemovitých věcí, pozemků,
- výrobu a prodej dřeva a lesních produktů,
- prodej majetku, materiálu, zboží a služeb,
- provozování kulturních, sportovních a podobných akcí,
- zajišťování služeb odpadového hospodářství.

Podnikatelskou činnost vykonávají následující odbory (kapitoly) Městského úřadu Litomyšl:

- 01 majetkoprávní,
- 02 místního a silničního hospodářství,
- 04 rozvoje a investic,
- 05 finanční,
- 06 kultury a cestovního ruchu,
- 08 školství a sociální péče,
- 10 městských lesů,
- 12 kancelář vedení městského úřadu.

Na základě zákona č. 128/2000 Sb., o obcích § 84 odst. 2 písm. d) je zastupitelstvu města vyhrazena pravomoc zřizovat příspěvkové organizace a schvalovat jejich zřizovací listiny. Město Litomyšl má zřízené následující příspěvkové organizace:

- I. mateřská škola Litomyšl,
- II. mateřská škola Litomyšl,
- III. mateřská škola Litomyšl,
- Základní škola Litomyšl, T. G. Masaryka 1145, okres Svitavy,
- Základní škola Litomyšl, U Školek 1117, okres Svitavy,
- Základní škola, Zámecká 496, okres Svitavy,

- Základní umělecká škola Bedřicha Smetany Litomyšl,
- Dům dědů a mládeže Litomyšl, 17. listopadu 905, okres Svitavy,
- Centrum sociální pomoci města Litomyšl,
- Zámecké návrší,
- Městská galerie Litomyšl,
- Městská knihovna Litomyšl,
- Smetanův dům Litomyšl.

Zastupitelstvo města má dle zákona č. 128/2000 Sb. § 84 odst. 2 písm. e) pravomoc rozhodovat o založení právnických osob a schvalovat jejich zakladatelské listiny. Na základě usnesení Zastupitelstva města Litomyšl byla založena společnost s ručením omezeným Městské služby Litomyšl.

3.1.1 Rozdělení majetku dle ocenění

Tab. 2: Rozdělení nehmotného majetku dle ocenění (Zdroj vlastní zpracování)

NEHMOTNÝ MAJETEK		Syntetický účet
Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	1 001 – 7 000 Kč	901
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	7 001 – 60 000 Kč	018
Dlouhodobý nehmotný majetek	od 60 001 Kč	012, 013, 014, 015

901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek,

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek,

012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje,

013 – Software,

014 – Ocenitelná práva,

015 – Povolenky na emise a preferenční limity.

Tab. 3: Rozdělení hmotného majetku dle ocenění (Zdroj vlastní zpracování)

HMOTNÝ MAJETEK		Syntetický účet
Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 001 – 3 000 Kč	902
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	3 001 – 40 000 Kč	028
Dlouhodobý hmotný majetek	od 40 001 Kč	022, 025

902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek,

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek,

022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí,

025 – Pěstitelské celky trvalých porostů.

3.1.2 Zřizovací listina příspěvkové organizace

Zastupitelstvo města Litomyšl vydalo usnesením č. 147/09 ze dne 15. září 2009 zřizovací listinu příspěvkové organizace – **Základní škola Litomyšl, Zámecká 496, okres Svitavy** – s účinností od 1. října 2009 na dobu neurčitou. Zřizovací listina je v aktualizovaném, úplném znění a ruší předchozí zřizovací listinu příspěvkové organizace vydanou ZaM pod č. usnesení 75/01 ze dne 29. května 2001.

Zřizovací listina obsahuje následující části:

- I. Zřizovatel
- II. Příspěvková organizace
- III. Vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti
- IV. Statutární orgán
- V. Nabývání a vlastnictví majetku
 - Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek
 - Provozní majetek
- VI. Vymezení majetkových práv organizace

- VII. Okruhy doplňkové činnosti
- VIII. Doba, na kterou se organizace zřizuje
- IX. Závěrná ustanovení

Dodatky zřizovací listiny

Zastupitelstvo města Litomyšl, dále jen ZaM, schválilo usnesením dne 15. 12. 2009 dodatek ke zřizovací listině Základní školy Litomyšl, Zámecká 496, okres Svitavy, týkající se článku V. Nabývání a vlastnictví majetku. Dne 12. 5. 2011 schválilo ZaM dodatek ke zřizovací listině týkající se čl. III. Vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti. Dodatky ke zřizovací listině ruší její dosavadní ustanovení a nahrazují se novými. Kopie dodatků jsou uvedeny v příloze č. 4 a 5.

3.2 Základní škola Litomyšl, Zámecká 496, okres Svitavy

Základní škola Litomyšl, Zámecká 496, okres Svitavy byla zřízena na základě zřizovací listiny – v aktualizovaném a úplném znění – vydané Zastupitelstvem města Litomyšl 1. 10. 2009. Vydáním této zřizovací listiny se ruší dosavadní zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola, Litomyšl, Zámecká 496, okres Svitavy vydaná ZaM dne 29. 5. 2001.

Povinnost zápisu příspěvkové organizace do obchodního rejstříku vznikla nabytím účinnosti zákona č. 250/2000 Sb. dnem 1. ledna 2001. Ze společného stanoviska Ministerstva spravedlnosti a Ministerstva financí vyplývá, že příspěvkové organizace zřízené podle předpisů účinných do 31. 12. 2000 se do obchodního rejstříku nezapisují. Příspěvková organizace ZŠ Litomyšl, Zámecká byla zřízena již před 1. lednem 2001. Z tohoto důvodu nemá povinnost být zapsána v obchodním rejstříku podle § 27 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb. Zřizovatel má povinnost od 1. 1. 2017 zapsat své zřízené příspěvkové organizace do registru osob. Tato povinnost vyplývá ze zákona č. 250/2000 Sb. § 27 odst. 3, kde ukládá povinnost zřizovateli vést evidenci o svých zřízených příspěvkových organizacích.

Název organizace: Základní škola Litomyšl, Zámecká 496, okres Svitavy

Sídlo: Litomyšl, Zámecká 496, 570 01 Litomyšl

IČO: 47487283

Druh účetní jednotky: příspěvková organizace

Hlavní účel a předmět činnosti:

- základní škola
- školní družina

Na základě rozhodnutí zřizovatele v souladu s § 9 odst. 3 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vede příspěvková organizace účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.

Základní škola na Zámecké ulici je umístěna v historické budově, kterou nechalo vybudovat Město Litomyšl pro školní účely ve 2. polovině 19. století. Dle ustanovení školského zákona č. 561/2004 Sb. jde o úplnou základní školu, která aplikuje výuku a výchovu žáků první až deváté třídy. Má zřízenou Školskou radu při ZŠ Litomyšl, Zámecká 496, která je ze zákona orgánem školy umožňujícím zainteresovaným osobám podílet se na správě školy.

Statutárním orgánem příspěvkové organizace je ředitel, který jedná jménem organizace a je oprávněn zastupovat organizaci ve všech záležitostech, které se jí týkají. V případě jeho nepřítomnosti za organizaci jedná ředitelem jmenovaný statutární zástupce. Do funkce je ředitel jmenován zřizovatelem podle § 166 odst. 2 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů. Základní pravomoci statutárního orgánu vyplývají z § 164 a 165 zákona č. 561/2004 Sb., školského zákona:

- v pracovně právních vztazích se řídí zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- vydává vnitřní směrnice, zejména organizační řád, pracovní řád, spisový řád a směrnici pro oběh účetních dokladů,
- zodpovídá za hospodárné využití svěřených prostředků a svěřeného majetku,
- zodpovídá za dodržování předpisů BOZP, PO a krizového řízení v organizaci.

Príspevková organizace je oprávněna provozovat následující doplňkové činnosti navazující na její hlavní účel, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců:

- pronájem místností a prostor souvisejících funkčně se školou,
- pronájem nebytových prostor,
- pronájem a půjčování věcí movitých (sportovní potřeby),
- hostinská činnost
- výchova a mimoškolní vzdělávání,
- organizování sportovních soutěží,
- pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti,
- pořádání kulturních produkcí, zábav a provozování zařízení sloužících k zábavě,
- kopírovací práce,
- výuka jazyků,
- zprostředkování obchodu (burzy),
- reklamní činnost a marketing,
- maloobchodní prodej.

Doplňková činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu a předmětu činnosti příspěvkové organizace. Od hlavní činnosti se sleduje odděleně, nesmí být ztrátová a případný zlepšený výsledek hospodaření může organizace použít jen ve prospěch své hlavní činnosti.

3.2.1 Nabývání a vlastnictví majetku

Príspevková organizace nabývá do svého vlastnictví drobný dlouhodobý nehmotný majetek v pořizovací ceně do 60 000 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně do 40 000 Kč. Tento majetek pořizuje z příspěvku zřizovatele, popřípadě ze zlepšeného výsledku hospodaření doplňkové činnosti. V případě nabytí dlouhodobého nehmotného majetku v pořizovací ceně od 60 001 Kč a dlouhodobého hmotného majetku v pořizovací ceně od 40 001 Kč, je příspěvková organizace povinna takový majetek převést do vlastnictví zřizovatele.

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

- a) Dlouhodobý majetek města Litomyšl se příspěvkové organizaci předává k hospodaření v rámci její hlavní i doplňkové činnosti samostatnou smlouvou podle typu majetku a účelu používání. Smlouvy vycházejí z všeobecně platných právních předpisů a současně specifikují práva a povinnosti příspěvkové organizace při hospodaření s majetkem města. Při předávání investičního majetku je upřednostňována forma výpůjčky.
- b) Jiný drobný DM se příspěvkové organizaci předává bezúplatně do jejího vlastnictví.
- c) Veškerý další investiční majetek z dotací a grantů nabývá PO do svého vlastnictví jen za účelem splnění smluvních závazků. Po nabytí takového majetku a splnění smluvních podmínek jej bezúplatně předá do vlastnictví zřizovateli.
- d) Věcné dary mající charakter dlouhodobého majetku PO přijímá jen s předchozím písemným souhlasem zřizovatele.

Provozní majetek

- a) Provozní majetek evidovaný v účetní evidenci příspěvkové organizace je v jejím vlastnictví. S tímto majetkem zachází s právem a povinnostmi řádného hospodáře.
- b) Veškerý majetek získaný vlastní činností příspěvkové organizace je jejím vlastnictvím.
- c) Provozní prostředky nabyté formou provozního příspěvku od zřizovatele či jiné provozní dotace, granty a dary, se stávají vlastnictvím příspěvkové organizace. K nabytí takového majetku je třeba vždy přechozí písemný souhlas zřizovatele. Příspěvková organizace s takovými prostředky hospodář podle schváleného rozpočtu a dalších smluvních či jinak stanovených podmínek poskytovatele.

Dlouhodobý majetek ve vlastnictví příspěvkové organizace

Příspěvková organizace nabývá do svého vlastnictví drobný DM v pořizovací ceně do 60 000 Kč u nehmotného majetku a do 40 000 Kč u hmotného majetku. V rozvaze ve stálých aktivech eviduje položku „A.I.2. – Software“, „A.I.5. – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek“ a položku „A.II.6. – Drobný dlouhodobý hmotný majetek“. Celková hodnota stálých aktiv je 7 261 tis. Kč.

Tab. 4: Stálá aktiva příspěvkové organizace (Zdroj vlastní zpracování dle výkazů organizace)

Označení položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období (v tis. Kč)			Minulé období (v tis. Kč)
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
A	Stálá aktiva	-	7 261	7 261	0	0
A.I.2.	Software	013	60	60	0	0
A.I.5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	140	140	0	0
A.II.6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	7 061	7 061	0	0

Čistá neboli současná hodnota tohoto majetku je 0 Kč – v tabulce sloupec Netto běžného období.

Bezúplatně předaný dlouhodobý majetek do vlastnictví příspěvkové organizace

Zřizovatel – Město Litomyšl – bezúplatně předává příspěvkové organizaci do jejího vlastnictví jiný drobný dlouhodobý majetek, který plní samostatně technickoekonomickou funkci. Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek v ocenění 1 000 – 7 000 Kč a jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek v ocenění 1 000 – 3 000 Kč. Příspěvková organizace tento majetek eviduje na podrozvahovém účtu 901 pro nehmotný majetek a účtu 902 pro hmotný majetek.

Jiný drobný dlouhodobý majetek je veden v knihách podrozvahových účtů z důvodu nesplnění všech podmínek pro provedení účetního zápisu v hlavní knize. Položka P.I.1. obsahuje majetek, který nesplňuje podmínku dolní hranice 7 001 Kč pro vykazování v položce A.I.5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, syntetického účtu 018. Položka P.I.2. obsahuje majetek, který nesplňuje podmínku dolní hranice 3 001 Kč pro vykazování v položce A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek, syntetického účtu 028.

Účtování bezúplatně předaného majetku z pohledu zřizovatele a bezúplatně nabytého majetku z pohledu příspěvkové organizace je uvedeno v následujících tabulkách.

Tab. 5: Účtování bezúplatně předaného majetku u zřizovatele (Zdroj vlastní zpracování)

Položka	Název	Ocenění	MD	D
P.I.1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	1 001 – 7 000 Kč	999	901
P.I.2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 001 – 3 000 Kč	999	902

Tab. 6: Účtování bezúplatně nabytého majetku u příspěvkové organizace (Zdroj vlastní zpracování)

Položka	Název	Ocenění	MD	D
P.I.1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	1 001 – 7 000 Kč	901	999
P.I.2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 001 – 3 000 Kč	902	999

V současné době příspěvková organizace neeviduje žádný majetek bezúplatně nabytý od svého zřizovatele Města Litomyšl. Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, který v průběhu své existence příspěvková organizace bezúplatně nabytá do svého vlastnictví, byl již z podrozvahové evidence vyřazen z důvodu technického i morálního zastarání. Soupis takového majetku již není k dispozici. Vyřazení bezúplatně nabytého majetku z evidence musí být vždy provedeno na základě předchozího písemného souhlasu zřizovatele.

Tab. 7: Vyřazení bezúplatně nabytého jiného DDHM z podrozvahové evidence (Zdroj vlastní zpracování)

Položka	Účetní případ	MD	D
P.I.2.	Vyřazení bezúplatně nabytého jiného DDHM z podrozvahové evidence	999	902

3.2.2 Smlouva o výpůjčce

Zřizovací listina příspěvkové organizace obsahuje ustanovení, ze kterého vyplývá vymezení majetkových práv k movitému a nemovitému dlouhodobému majetku ve vlastnictví zřizovatele – města Litomyšl – která jsou řešena smlouvou o výpůjčce uzavíranou dle občanského zákoníku.

Předmětem smlouvy o výpůjčce ze dne 15. 10. 2009 je dlouhodobý majetek ve vlastnictví Města Litomyšl (půjčitel), který se bezúplatně přenechává k užívání příspěvkové organizaci Základní škole Litomyšl, Zámecká 496, okres Svitavy (vypůjčitel) na dobu neurčitou. Majetek je podrobně specifikován v příloze, která je nedílnou součástí dané smlouvy.

Na základě samostatných předávacích protokolů je organizaci do výpůjčky předáván další dlouhodobý majetek pořizovaný v průběhu trvání smlouvy.

Vydáním této smlouvy se ruší smlouva o výpůjčce ze dne 1. 6. 2001. Předmět smlouvy o výpůjčce a dalších dodatků, který je v péči příspěvkové organizace, zůstává ve výpůjčce v rozsahu aktuální přílohy nové smlouvy.

Smlouva o výpůjčce v článku 5 upravuje práva a povinnosti vypůjčitele, který je povinen předmět smlouvy:

- a) užívat ve shodě s účelem smlouvy, hospodárně a účelně,
- b) užívat bez zbytečného opotřebování, v souladu se zásadami, povinnostmi a pravidly, které stanovil půjčitel,
- c) chránit před poškozením, ztrátou nebo zničením,
- d) vést v operativní evidenci,
- e) pravidelně jedenkrát za rok inventarizovat, a to se stavem k 31.12. kalendářního roku,
- f) pronajímat nebo půjčovat jen v souladu se zřizovací listinou – z toho plynoucí výnosy zůstávají vypůjčiteli.

Vypůjčitel je dále povinen:

- a) předkládat půjčiteli ve stanovených termínech požadavky na provedení oprav, údržby, technického zhodnocení a případných investic,
- b) zpracovat předepsanou požární dokumentaci,

- c) zajistit na svůj náklad revize, provozní zkoušky veškerého nainstalovaného zařízení (odpovídá za dodržování všech požárních, bezpečnostních, hygienických a dalších předpisů, které se vztahují k činnosti organizace),
- d) zajistit údržbu předaných pozemků, drobného mobiliáře a v zimním období schůdnost komunikací,
- e) zpracovat směrnice pro hospodaření s majetkem – předmětem smlouvy – které budou vycházet z ustanovení dané smlouvy a vnitřní směrnice pro hospodaření s majetkem města Litomyšl,
- f) umožnit půjčiteli kontrolu užívání předmětu a plnění podmínek smlouvy,
- g) odpovídat za škody na majetku způsobené neodborným zacházením a provozními událostmi,
- h) plnit opatření v případě výpovědní lhůty pro zabezpečení kontinuity používání předmětu smlouvy,
- i) vrátit předmět smlouvy po jejím skončení a v případě výpovědi,
- j) předkládat návrhy na vyřazení majetku z užívání.

Soupis dlouhodobého majetku ve výpůjčce

Na základě jednotlivých smluv o výpůjčkách předal zřizovatel příspěvkové organizaci následující majetek k hospodaření. Celková hodnota předávaného majetku činí 65 615 938 Kč.

Tab. 8: Soupis dlouhodobého majetku ve výpůjčce (Zdroj vlastní zpracování dle interních dokumentů Města Litomyšl)

Název	Datum pořízení	Datum převzetí	Pořizovací cena (v Kč)	Oprávky účetní (v Kč)	Zůstatková cena (v Kč)
I. ZŠ Litomyšl, Zámecká ul. 496	12/1996	10/2009	49 729 623,00	22 398 843,00	27 330 780,00
I. ZŠ Litomyšl – jídelna + kuchyň	12/1996	10/2009	12 036 441,00	5 566 857,00	6 469 584,00
Hřiště	01/2008	10/2009	1 393 105,00	248 454,00	1 144 651,00
Plynofikace	12/1996	10/2009	2 212 898,00	2 212 898,00	0,00
Multimediální panel	04/2004	10/2009	49 409,00	49 409,00	0,00
Hrazda	11/2012	02/2013	46 631,00	9 555,00	37 076,00
Herní prvek V2 T1 VBP	11/2012	02/2013	113 369,00	23 177,00	90 192,00
Pracovní stůl č. 6463	12/2015	03/2016	11 487,00	11 487,00	0,00
Pracovní stůl č. 6464	12/2015	03/2016	11 487,00	11 487,00	0,00
Pracovní stůl č. 6465	12/2015	03/2016	11 488,00	11 487,00	0,00

Položky „hrazda“ a „herní prvek V2 T1 VBP“ byly předány samostatnou smlouvou o výpůjčce pod jednotným názvem „Dětské hřiště u Základní školy Litomyšl, Zámecká 496“ v celkové pořizovací ceně 160 000 Kč. Výpůjčka byla schválena rozhodnutím Rady Města Litomyšle ze dne 15. 1. 2013 s platností od 1. 2. 2013. Samostatnou smlouvou o výpůjčce byly příspěvkové organizaci předány pracovní stoly pod inventárními čísly 6463, 6464 a 6465 v celkové hodnotě 34 462 Kč. Výpůjčka byla schválena rozhodnutím RaM ze dne 15. 2. 2016 s platností od 1. 3. 2016. Ostatní majetek byl příspěvkové organizaci ZŠ Litomyšl, Zámecká 496, okres Svitavy předán na základě smlouvy o výpůjčce ze dne 15. 10. 2009.

3.3 Účtování a evidence dlouhodobého majetku ve výpůjčce

O dlouhodobém majetku předaném příspěvkové organizaci na základě smlouvy o výpůjčce zřizovatel – Město Litomyšl – účtuje nadále v účtové třídě 0 – Dlouhodobý majetek a odepisuje jej. Zároveň tento majetek eviduje na podrozvahovém účtu 909 – Ostatní majetek.

Na základě rozhodnutí zřizovatele příspěvková organizace vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Podle zákona o účetnictví nemusí z tohoto důvodu účtovat v knihách podrozvahové evidence. Vzhledem k požadavkům zřizovatele však příspěvková organizace ZŠ Litomyšl, Zámecká 496, okres Svitavy vede podrozvahovou evidenci. O dlouhodobém majetku, který jí byl předán na základě smlouvy o výpůjčce, účtuje v operativní evidenci na podrozvahovém účtu 992 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva.

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky uvádí v § 49-54 obsahové vymezení majetkových položek podrozvahových účtů. Aby určitá skutečnost mohla být zachycena v podrozvahové evidenci, je nezbytné dodržet obsahové vymezení jednotlivých účtů. Tato skutečnost přímo vyplývá z § 48 odst. 1 dané vyhlášky.

Položka „P.I.5. Ostatní majetek“ (syntetický účet 909) obsahuje takový majetek, který má účetní jednotka ve vlastnictví nebo jí přísluší hospodaření k tomuto majetku a který není vykazován v rozvaze nebo na jiných podrozvahových účtech. U zřizovatele obsahuje

majetek, který předal své příspěvkové organizaci k hospodaření, pokud tento majetek zřizovatel nevykazuje v rozvaze.

Položka „P.VIII.2. Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva“ (syntetický účet 992) obsahuje dlouhodobé skutečnosti vyjadřující trvalé nebo dočasné zvýšení aktiv při splnění předem stanovených podmínek.

Ministerstvo financí ČR vydává České účetní standardy, jejichž cílem je stanovit základní postupy účtování na účtech za účelem dosažení souladu při používání účetních metod. Podle § 36 odst. 1 zákona o účetnictví vybrané účetní jednotky postupují podle Českých účetních standardů (ČÚS) vždy. Český účetní standard č. 701 v bodě 5 stanovuje zásady účtování na podrozvahových účtech. V knihách podrozvahových účtů se účtuje o takových skutečnostech, které jsou sice předmětem účetnictví, ale nejsou splněny všechny podmínky pro provedení zápisu v hlavní knize. V knihách podrozvahových účtů se účtuje o významných skutečnostech, jejichž znalost je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace a ekonomických zdrojů účetní jednotky nebo jejichž zobrazení je významné pro uživatele účetní závěrky.

3.3.1 Evidence dlouhodobého majetku ve výpůjčce u zřizovatele

Město Litomyšl má závazné syntetické účty majetkových položek, používaných v této práci, rozčleněny pro své potřeby na analytické účty uvedené v následující tabulce.

Tab. 9: Analytická evidence vybraných majetkových účtů (Zdroj vlastní zpracování)

Syntetický účet	Název	Analytický účet	Název
021	Stavby	02140	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky
		02170	Ostatní stavby
022	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	02200	Stroje energetické
		02202	Přístroje a zvláštní technické zařízení
		02204	Inventář
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	02800	Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Zřizovatel – Město Litomyšl – o majetku předaném příspěvkové organizaci na základě smlouvy o výpůjčce účtuje nadále v účtové třídě 0 – Dlouhodobý majetek a zároveň jej eviduje v operativní evidenci na podrozvahovém účtu 909 – Ostatní majetek.

Tab. 10: Evidence dlouhodobého majetku ve výpůjčce u zřizovatele (Zdroj vlastní zpracování dle výkazů Města Litomyšl)

Název majetku	Pořizovací cena (v Kč)	Strana MD (má dáti)	
		Rozvahový účet	Podrozvahový účet
I. ZŠ Litomyšl, Zámecká ul. 496	49 729 623,00	02140 – Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	909 – Ostatní majetek
I. ZŠ Litomyšl – jídelna + kuchyň	12 036 441,00	02140 – Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	909 – Ostatní majetek
Hřiště	1 393 105,00	02170 – Ostatní stavby	909 – Ostatní majetek
Plynofikace	2 212 898,00	02200 – Stroje energetické	909 – Ostatní majetek
Multimediální panel	49 409,00	02202 – Přístroje a zvláštní technické zařízení	909 – Ostatní majetek
Hrazda	46 631,00	02204 – Inventář	909 – Ostatní majetek
Herní prvek V2 T1 VBP	113 369,00	02204 – Inventář	909 – Ostatní majetek
Pracovní stůl č. 6463	11 487,00	02800 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek	909 – Ostatní majetek
Pracovní stůl č. 6464	11 487,00	02800 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek	909 – Ostatní majetek
Pracovní stůl č. 6465	11 488,00	02800 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek	909 – Ostatní majetek

3.3.2 Evidence dlouhodobého majetku ve výpůjčce u příspěvkové organizace

Příspěvková organizace ZŠ Litomyšl, Zámecká majetek vypůjčený od svého zřizovatele eviduje v podrozvahové evidenci na účtu 992 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva a při ocenění navazuje na výši ocenění z účetnictví zřizovatele podle § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Tab. 11: Evidence dlouhodobého majetku ve výpůjčce u příspěvkové organizace (Zdroj vlastní zpracování dle výkazů organizace)

Číslo položky	Podrozvahový účet	Název majetku	Pořizovací cena (v Kč)
P.VIII.2.	992 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	I. ZŠ Litomyšl, Zámecká ul. 496	49 729 623,00
P.VIII.2.	992 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	I. ZŠ Litomyšl – jídelna + kuchyň	12 036 441,00
P.VIII.2.	992 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	Hřiště	1 393 105,00
P.VIII.2.	992 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	Plynofikace	2 212 898,00
P.VIII.2.	992 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	Multimediální panel	49 409,00
P.VIII.2.	992 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	Hrazda	46 631,00
P.VIII.2.	992 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	Herní prvek V2 T1 VBP	113 369,00
P.VIII.2.	992 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	Pracovní stůl č. 6463	11 487,00
P.VIII.2.	992 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	Pracovní stůl č. 6464	11 487,00
P.VIII.2.	992 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	Pracovní stůl č. 6465	11 488,00

3.3.3 Zhodnocení evidence dlouhodobého majetku

Z bodu 5.4. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech – vyplývá zásada, že skutečnost, která je vykazována účetní jednotkou v rozvaze, nemůže být zároveň vykazována v operativní evidenci a naopak. Zřizovatel – Město Litomyšl – tuto zásadu porušuje, jelikož o majetku, který předal své příspěvkové organizaci formou výpůjčky, účtuje na rozvahových účtech třídy 0 – Dlouhodobý majetek a zároveň tento majetek eviduje na podrozvahovém účtu 909 – Ostatní majetek. Dalším významným faktem je, že obsahové vymezení podrozvahového účtu 909 – Ostatní majetek neumožňuje zřizovateli na tomto účtu účtovat o majetku předaném příspěvkové organizaci formou výpůjčky.

Z obsahového vymezení položky P.VIII.2. Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva vyplývá, že se používá v případech, kdy smlouva o výpůjčce obsahuje určité podmínky, při jejichž splnění se vypůjčený majetek stane vlastnictvím příspěvkové organizace. Způsob zaúčtování vypůjčeného majetku u příspěvkové organizace neodpovídá obsahové náplni podrozvahového účtu 992 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva. Smlouva o výpůjčce neobsahuje žádné ustanovení týkající se podmínek, při jejichž splnění dojde k převodu vlastnického práva příslušného majetku na příspěvkovou organizaci.

Z výše uvedeného lze usoudit, že jsou porušeny obecné účetní zásady vyplývající ze zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb. pro některé vybrané účetní jednotky, jak na straně zřizovatele, tak i na straně příspěvkové organizace. Účetní jednotka je povinna vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné a přehledné tak, aby podávalo věrný a poctivý obraz skutečnosti. Zobrazení je poctivé, pokud se používají účetní metody, které vedou k dosažení věrnosti. Účetnictví je správné, pokud je vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy. Účetnictví je průkazné, pokud účetní jednotka při jeho vedení dodržuje účetní metody, směrnou účtovou osnovu a obsahové vymezení položek účetní závěrky.

3.4 Inventarizace dlouhodobého majetku ve výpůjčce

Zákon o účetnictví ukládá povinnost účetním jednotkám inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a 30. Prováděcí vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, pro vybrané účetní jednotky stanovuje požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace majetku a závazků včetně bližších podmínek inventarizace.

Při inventarizaci se skutečné stavy majetku a závazků zaznamenávají v inventurních soupisech, které představují průkazné účetní záznamy a musí obsahovat zákonem vymezené skutečnosti. Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. v § 30 odst. 7 vymezuje následující povinné údaje inventurního soupisu:

- a) zjištěný majetek a závazky, tak aby bylo možno je jednoznačně určit,
- b) podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury,
- c) způsob zjišťování skutečných stavů majetku a závazků,
- d) ocenění majetku a závazků při periodické inventarizaci k rozvahovému dni, popřípadě k rozhodnému dni (pokud jej účetní jednotka stanovila),
- e) ocenění majetku a závazků při průběžné inventarizaci ke dni ukončení inventury nebo k rozhodnému dni (pokud jej účetní jednotka stanovila),
- f) okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka,
- g) rozhodný den (pokud jej účetní jednotka stanovila),
- h) okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.

Prováděcí vyhláška č. 270/2010 Sb. v § 8 odst. 3 určuje závazné doplňující obsahové vymezení inventurních soupisů pro naplnění ustanovení dle § 30 odst. 7 zákona o účetnictví. Inventurní soupisy musí dále obsahovat zejména:

- a) identifikační číslo vybrané účetní jednotky,
- b) uvedení rozsahu inventurního soupisu – účtové skupiny, seskupení inventarizačních položek nebo jednotlivé inventarizační položky – včetně číselného a slovního značení dle směrné účtové osnovy,
- c) seznam příloh inventurního soupisu,

- d) v případě periodické inventarizace celkovou výši ocenění majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv v členění podle analytických nebo podrozvahových účtů,
- e) jména osob, které jsou členy inventarizační komise,
- f) okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury,
- g) podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností a osoby odpovědné za provedení inventury včetně uvedení okamžiku připojení podpisového záznamu.

3.4.1 Inventarizace a inventurní soupis vypůjčeného majetku

Ze smlouvy o výpůjčce vyplývá povinnost příspěvkové organizace ZŠ Litomyšl, Zámecká 496 vypůjčený majetek pravidelně jedenkrát za rok inventarizovat se stavem k 31. 12. Město Litomyšl jako zřizovatel požaduje na základě Vyhlášky č. 270/2010 Sb. § 6 odst. 3 potvrzení o existenci vypůjčeného majetku od příspěvkové organizace, která ho užívá. Příspěvková organizace provádí periodickou inventarizaci k okamžiku, ke kterému sestavují řádnou účetní závěrku, tedy k 31. 12. Inventarizace majetku vypůjčeného od zřizovatele probíhá provedením fyzické inventury, protože jeho existenci lze vizuálně zjistit. Případně využívají účetní záznamy, které prokazují jeho existenci. Fyzickou inventuru provádí určená komise, sestavená ze 3 členů – jeden člen z Města Litomyšl (zřizovatel) a dva členové z příspěvkové organizace.

V rámci evidence vypůjčeného majetku bylo provedeno zaměření i na průběh jeho inventarizace uskutečněné ke dni 31. 12. 2016. Jednalo se zejména o prověření, zda všechny úkony provedené v rámci inventarizace jsou v souladu s právními předpisy, především se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb. a vyhláškou o inventarizaci majetku a závazků č. 270/2010 Sb. Bylo zjištěno, že inventurní soupisy vypůjčeného majetku vyhotovované příspěvkovou organizací neobsahují veškeré povinné náležitosti stanovené tímto zákonem a vyhláškou.

Nedodržení povinných náležitostí požadovaných zákonem o účetnictví dochází v nejednoznačném, a tedy i nedostatečném určení zjištěného majetku podle § 30 odst. 7

písm. a). Vyhláška o inventarizaci majetku a závazků je porušena v § 8 odst. 2 písm. a), b), c) a e) z důvodu neuvedení:

- identifikačního čísla příspěvkové organizace,
- rozsahu inventurního soupisu včetně číselného a slovního značení dle směrné účtové osnovy,
- seznamu příloh inventurního soupisu,
- celkové výše ocenění majetku v členění podle podrozvahových účtů v případě periodické inventarizace.

Na základě výše zjištěného dochází k porušení zásady vedení účetnictví správným a průkazným způsobem, protože inventarizace nebyla provedena v souladu s právními předpisy.

4 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

V této části je podán návrh pro dosažení správného, věrného, poctivého a průkazného zobrazení majetku v účetnictví, který byl předán na základě smlouvy o výpůjčce k hospodaření příspěvkové organizaci Základní škole Litomyšl, Zámecká 496, okres Svitavy, zřizovatelem Městem Litomyšl, a to jak z pohledu příspěvkové organizace, tak z pohledu zřizovatele.

4.1 Návrh evidence vypůjčeného DM u zřizovatele

Na základě analýzy evidence dlouhodobého majetku Města Litomyšl, předaného smlouvou o výpůjčce příspěvkové organizaci bylo zjištěno porušení zásady účtování na podrozvahových účtech podle Českého účetního standardu č. 701. Zákon o účetnictví nařizuje vybraným účetním jednotkám postupovat podle ČÚS vždy. Český účetní standard v bodě 5.4. určuje zásadu pro případ, kdy nejsou splněny podmínky pro účtování v knize podrozvahových účtů a je nutné provést zápis v hlavní knize. Zároveň určuje zásadu pro případ, kdy zanikl důvod pro zachycení skutečnosti v hlavní knize a současně byly splněny podmínky pro zápis v knize podrozvahových účtů. Z uvedeného vyplývá pravidlo, že jedna a ta samá skutečnost nemůže být vykazována účetní jednotkou v rozvaze, tedy v hlavní knize, a zároveň v operativní evidenci v knize podrozvahových účtů. Na podrozvahových účtech se účtuje v případech, kdy skutečnost nebo informace není duplicitní a není vedena v jiných agendách. Neúčtuje se tedy o takových informacích, které může účetní jednotka vyčíst z jiných agend, v tomto případě například z majetkové evidence. Podmínka duplicitnosti znamená, že jedna a ta samá skutečnost není zaznamenána v hlavní knize a současně na podrozvaze, ale vždy jen v jedné z těchto účetních agend.

Město Litomyšl tuto zásadu účtování porušuje, jelikož o dlouhodobém majetku předávaném formou výpůjčky účtuje na rozvahových účtech třídy 0 – Dlouhodobý majetek a současně tento majetek eviduje na podrozvahovém účtu 909 – Ostatní majetek (položka P.I.5.). V případě výpůjčky tedy nejsou splněny podmínky pro účtování na podrozvahovém účtu, a půjčitel Město Litomyšl, jako vlastník dlouhodobého majetku,

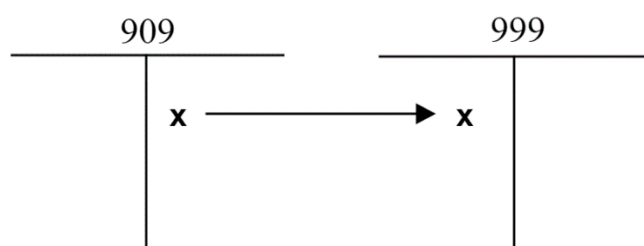
je povinen o něm účtovat pouze na příslušných rozvahových účtech třídy 0 – Dlouhodobý majetek. Pro správné, věrné a poctivé zobrazení majetku předaného formou výpůjčky je navrženo jeho vyřazení z podrozvahové evidence a nadále o něm účtovat pouze na příslušných majetkových účtech v hlavní knize.

4.1.1 Vyřazení majetku z podrozvahové evidence

Vyřazení vypůjčeného majetku z podrozvahové evidence v celkové hodnotě 65 615 938,00 Kč se provede zápisem na stranu DAL účtu 909 – Ostatní majetek se souvztažným zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 999 – Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům.

Schéma vyřazení majetku

Účetní případ	Částka (v Kč)	MD	D
Vyřazení vypůjčeného majetku z podrozvahové evidence	65 615 938,00 Kč	999	909



Obr. 1: Schéma vyřazení vypůjčeného majetku z podrozvahové evidence (Zdroj vlastní zpracování)

4.2 Návrh evidence vypůjčeného DM u příspěvkové organizace

Na základě smlouvy o výpůjčce uzavřené podle § 2193 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, přenechává půjčitel – Město Litomyšl (zřizovatel) – věc vypůjčiteli příspěvkové organizaci ZŠ Litomyšl Zámecká 496, okres Svitavy a zavazuje se mu umožnit její bezplatné dočasné užívání. Hlavními charakteristickými znaky výpůjčky jsou její bezplatnost, půjčení věci dočasně a za daným účelem. Vypůjčitel je povinen předmět smlouvy užívat hospodárně a účelně. Půjčitel stanovil vypůjčiteli povinnost vést předmět smlouvy – dlouhodobý majetek – na podrozvahové evidenci v souladu s platnými předpisy.

V analytické části bakalářské práce bylo zjištěno, že příspěvková organizace, v tomto případě vypůjčitel, eviduje vypůjčený dlouhodobý majetek na účtu podrozvahové evidence 992 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva, jehož obsahové vymezení stanovené prováděcí vyhláškou k účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, neodpovídá typu výpůjčky. Zároveň nesplňuje svou povinnost stanovenou půjčitelem ve smlouvě o výpůjčce evidovat tento majetek v souladu s platnými předpisy.

Pro správné, věrné a poctivé zobrazení vypůjčeného majetku, je příspěvková organizace povinna o něm vést evidenci v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Příslušná vyhláška v § 48 zakotvuje povinnost uvádět skutečnosti na podrozvahových účtech v souladu s jejich obsahovým vymezením uvedeným v § 49 až 54.

Vypůjčenému majetku příspěvkové organizace, která je v pozici vypůjčitele, odpovídá § 49 písm. e), který určuje obsahové vymezení položky P.I.5. účtu 909 – Ostatní majetek. Na tomto účtu se zaznamenává majetek, který má účetní jednotka ve vlastnictví nebo jí přísluší hospodaření k tomuto majetku, který je předmětem účetnictví, avšak není vykazován v rozvaze. Eviduje se zde majetek, který účetní jednotka využívá, ale nemá k němu vlastnické právo. Návrhem je provést přeúčtování z dosavadní položky P.VIII.2. Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva (účet 992) na položku P.I.5. Ostatní majetek (účet 909).

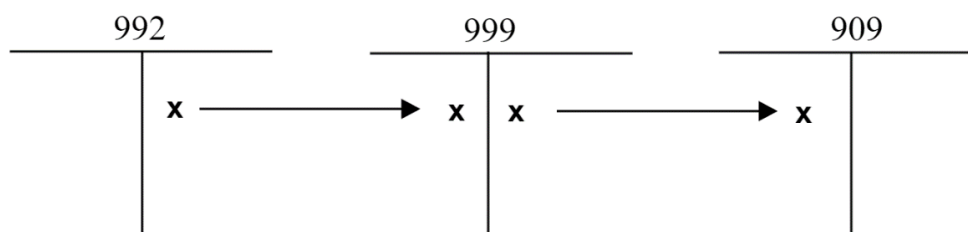
4.2.1 Přeučtování vypůjčeného majetku

Samotné přeučtování vypůjčeného majetku v celkové hodnotě 65 615 938,00 Kč se provede ke stejném okamžiku přes položku P.VIII.5. Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům (účet 999). Vyřazení vypůjčeného majetku v celkové částce z účtu 992 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva se provede zápisem na stranu DAL se souvztažným zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 999 – Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům. Zařazení majetku na účet 909 – Ostatní majetek se provede zápisem na stranu MÁ DÁTI v celkové částce vypůjčeného majetku a souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 999 – Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům. Druhou možností přeučtování vypůjčeného majetku je formou zkráceného zápisu, tedy bez použití vyrovnávacího účtu. Celková hodnota vypůjčeného majetku 65 615 938,00 Kč se zaúčtuje na stranu MÁ DÁTI účtu 909 – Ostatní majetek se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 992 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva.

Schéma přeučtování majetku

Tab. 12: Schéma přeučtování vypůjčeného majetku (Zdroj vlastní zpracování)

Účetní případ	Částka (v Kč)	MD	D
Vyřazení vypůjčeného majetku	65 615 938,00	999	992
Zařazení vypůjčeného majetku	65 615 938,00	909	999
Přeučtování vypůjčeného majetku – zkrácený zápis	65 615 938,00	909	992



Obr. 2: Schéma přeučtování vypůjčeného majetku (Zdroj vlastní zpracování)

Zobrazení přeúčtování majetku v knize podrozvahových účtů

V Kč s přesností na dvě desetinná místa

Tab. 13: Přeúčtování v knize podrozvahových účtů (Zdroj vlastní zpracování)

Účet	Název účtu	Stav celkem	MD	D	Počátek období
909	Ostatní majetek	65 615 938,00	65 615 938,00	0,00	0,00
992	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	0,00	0,00	65 615 938,00	65 615 938,00
999	Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům	67 995 932,04	65 615 938,00	65 615 938,00	67 995 932,04

Zobrazení přeúčtování majetku v knize podrozvahových účtů – zkrácený zápis

V Kč s přesností na dvě desetinná místa

Tab. 14: Přeúčtování v knize podrozvahových účtů zkráceným zápisem (Zdroj vlastní zpracování)

Účet	Název účtu	Stav celkem	MD	D	Počátek období
909	Ostatní majetek	65 615 938,00	65 615 938,00	0,00	0,00
992	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	0,00	0,00	65 615 938,00	65 615 938,00

Za předpokladu, že během účetního období nedojde k žádným změnám, které by vedly ke změně stavů jednotlivých podrozvahových účtů, bude mít příloha účetní závěrky příspěvkové organizace ZŠ Litomyšl Zámecká 496, okres Svitavy ke dni sestavení účetní závěrky následující podobu.

Stav účtů v knize podrozvahových účtů k 31. 12. 2017

V Kč s přesností na dvě desetinná místa

Tab. 15: Stav účtů v knize podrozvahových účtů k 31. 12. 2017 (Zdroj vlastní zpracování)

Číslo položky	Syntetický účet	Název položky	Běžné období	Minulé období
P.I.		Majetek a závazky účetní jednotky	67 995 932,04	2 379 994,04
P.I.2.	902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 379 994,04	2 379 994,04
P.I.5.	909	Ostatní majetek	65 615 938,00	0,00
P.VIII.		Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty	0,00	65 615 938,00
P.VIII.2.	992	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	0,00	65 615 938,00
P.VIII.5.	999	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	67 995 932,04	67 995 932,04

4.3 Návrh inventurního soupisu vypůjčeného majetku

Smlouva o výpůjčce uzavřená mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ukládá vypůjčiteli povinnost vypůjčený majetek inventarizovat pravidelně jedenkrát za rok se stavem k 31. 12. V souladu s vyhláškou č. 270/2010, pro vybrané účetní jednotky, § 6 odst. 3 zřizovatel Město Litomyšl požaduje potvrzení o existenci vypůjčeného majetku na základě provedené inventarizace příspěvkovou organizací.

Na základě analýzy o způsobu provedení inventarizace vypůjčeného majetku u příspěvkové organizace bylo zjištěno porušení povinných náležitostí inventurního soupisu tohoto majetku daných zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci majetku a závazků. Bez řádně provedené a dokumentované inventarizace není účetnictví průkazné a dochází tedy k porušení zásady vedení účetnictví. V rámci opatření vedoucích k nápravě těchto zjištěných nedostatků je navrženo doplnit inventurní soupis vypůjčeného majetku o povinné údaje dané zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb. a vyhláškou o inventarizaci majetku a závazků č. 270/2010 Sb. pro vybrané účetní jednotky.

Příspěvková organizace inventurní soupisy vypůjčeného majetku doplní o:

- identifikační číslo příspěvkové organizace,
- rozsah vyhotovení inventurního soupisu dle § 8 odst. 1 vyhlášky č. 270/2010 Sb. včetně číselného a slovního značení dle směrné účtové osnovy,
- jednoznačné určení každého majetku – název, popř. inventarizační identifikátor,
- seznam příloh inventurního soupisu,
- celkovou výši ocenění majetku v členění podle podrozvahových účtů.

Inventurní soupis bude vyhotovován v rozsahu inventarizační položky podrozvahového účtu. Inventarizační položka představuje souhrn všech skutečností zaznamenaných na účtu 909 – Ostatní majetek. Příspěvková organizace na tomto účtu eviduje pouze majetek ve výpůjčce od svého zřizovatele. Tento jednotlivý majetek je označován jako část inventarizační položky.

Účetní jednotka: **Základní škola Litomyšl, Zámecká 496, okres Svitavy**
IČO: 47487283

INVENTURNÍ SOUPIS
ke dni 31. 12. 20xx

Rozsah inventurního soupisu (dle § 8 odst. 1 vyhlášky č. 270/2010 Sb.):

(dle inventarizační položky podrozvahového účtu 909 – Ostatní majetek)

SU	AU	Název účtu	Popis majetku	Metoda zjišťování	Účetní stav	Zjištěný stav	Rozdíl	Soupisové přílohy číslo/strana
Celkem								

Způsoby zjišťování skutečných stavů: fyzická inventura (FI), dokladová inventura (DI)

Návrhy na vypořádání inventurních rozdílů, návrhy změn ocenění a vytváření rezerv:

Seznam příloh inventurního soupisu:

Členové inventarizační komise:

Inventura byla zahájena dne:

Ukončena dne:

Datum:

Osoba odpovědná za zjištění skutečného stavu:

(podpisový záznam)

Osoba odpovědná za provedení inventury:

(podpisový záznam)

Obr. 3: Návrh inventurního soupisu (Zdroj vlastní zpracování)

4.4 Návrh veřejnosprávní kontroly

Na základě zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů podle § 27 odst. 11 má zřizovatel povinnost provádět kontrolu hospodaření svých příspěvkových organizací. Územní samosprávné celky – tedy i Město Litomyšl – podle § 9 odst. 1 zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. kontrolují hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací ve své působnosti. Z tohoto zákona zároveň vyplývá možnost Města Litomyšl nahradit funkci útvaru interního auditu u své příspěvkové organizace výkonem veřejnosprávní kontroly na místě. Veřejnosprávní kontrola představuje systém finanční kontroly vykonávané kontrolními orgány v působnosti Města Litomyšl. Jedním z hlavních cílů finanční kontroly je prověřovat dodržování právních předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky.

Pro docílení správného, věrného, poctivého a průkazného zobrazení účetnictví vypůjčeného majetku je navrženo zřizovateli Městu Litomyšl zahájit veřejnosprávní kontrolu u příspěvkové organizace ZŠ Litomyšl, Zámecká, která se bude řídit zákonem o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. a kontrolním řádem č. 255/2012 Sb. V rámci veřejnosprávní kontroly bude zřizovatel požadovat nápravu zjištěných nedostatků, u příspěvkové organizace, v oblasti evidence vypůjčeného majetku na podrozvahových účtech a provádění inventarizace daného majetku v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb. a prováděcí vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

4.4.1 Průběh veřejnosprávní kontroly

Veřejnosprávní kontrola bude zahájena prvním úkonem kontrolního orgánu, kterým bude podle zákona č. 255/2012 Sb. § 5 odst. 2 písm. b) doručení oznámení o zahájení kontroly kontrolované osobě společně s pověřením ke kontrole. Předmětem veřejnosprávní kontroly bude kontrola majetku ve výpůjčce a jeho inventarizace. Návrh pověření ke kontrole příspěvkové organizace je uvedeno v příloze č. 1 a návrh oznámení o zahájení kontroly v příloze č. 2.

Vedoucí kontrolního orgánu, popřípadě osoba pověřená vedoucím kontrolního orgánu, vydá oznámení o zahájení kontroly a pověření ke kontrole. Finanční kontrolu

příspěvkových organizací zřízených Městem Litomyšl vykonávají pověření zaměstnanci Městského úřadu Litomyšl z úseku rozpočtu a kontroly. Pověření ke kontrole má formu písemného pověření k jednotlivé kontrole podle § 4 odst. 3 písm. b) kontrolního řádu.

Kontrolní pracovníci mají právo požadovat od kontrolované osoby poskytnutí údajů, dokumentů a jiných podkladů vztahujících se k předmětu kontroly. Samotný průběh veřejnosprávní kontroly spočívá v používání kontrolních metod a postupů stanovených zákonem o finanční kontrole.

Po vykonané kontrole mají kontrolní pracovníci povinnost vyhotovit protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly a doručit jeho stejnopis kontrolované osobě. Protokol o kontrole musí obsahovat alespoň:

- označení kontrolního orgánu a pověřeného kontrolujícího,
- uvedení ustanovení právního předpisu vymezujícího pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly,
- označení přizvané osoby, včetně důvodů přizvání,
- označení kontrolované osoby,
- vymezení předmětu kontroly,
- uvedení kontrolního úkonu, kterým byla kontrola zahájena,
- uvedení dne, kdy byl kontrolní úkon proveden,
- poslední kontrolní úkon, který předcházel vyhotovení protokolu o kontrole a den, kdy byl tento úkon proveden,
- kontrolní zjištění – obsahuje zjištěný stav věci s uvedením nedostatků, označení právních předpisů, které byly porušeny a uvedení podkladů, na základě kterých, tato kontrolní zjištění vycházejí,
- poučení o možnosti podat námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu, s uvedením lhůty pro jejich podání a určení komu se podávají,
- datum vyhotovení protokolu,
- podpis pověřeného kontrolujícího.

Příspěvková organizace ZŠ Litomyšl, Zámecká je povinna bez zbytečného odkladu přijmout opatření vedoucí k nápravě zjištěných nedostatků, nejpozději ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem.

ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo navrhnout správné, věrné, poctivé a průkazné zobrazení účetnictví dlouhodobého majetku vypůjčeného zřizovatelem své příspěvkové organizaci. Návrhy pro správnou evidenci byly poskytnuty jak z pohledu zřizovatele Města Litomyšl, tak z pohledu příspěvkové organizace ZŠ Litomyšl, Zámecká 496, okres Svitavy.

V teoretické části byla charakterizována územní správa, obec jako základní územní samosprávný celek a hlediska jejího členění na obce, města a městyse. Pro účely této bakalářské práce byl používán pojem „město“ namísto „obce“, jelikož analytická a návrhová část se zabývala konkrétním městem. Dále byly uvedeny příslušné orgány města a jeho hospodaření. Následně byla uvedena definice a základní charakteristika příspěvkové organizace, její finanční a majetkové hospodaření. Teoretická část byla dále věnována způsobům užívání majetku příspěvkovou organizací – jednalo se o formu svěření, výpůjčky, nájmu a bezúplatného převodu. Poslední etapou teoretické části byla charakteristika dlouhodobého majetku, jeho členění, způsoby pořízení, oceňování a odpisování

V analytické části bylo představeno Město Litomyšl jako zřizovatel příspěvkové organizace ZŠ Litomyšl, Zámecká 496, okres Svitavy. Dále byla uvedena zřizovací listina a základní informace o příspěvkové organizaci. Analytická část byla dále zaměřena na výpůjčku, jako na konkrétní formu předání majetku zřizovatele do užívání příspěvkové organizaci. Dále byla uvedena konkrétní smlouva o výpůjčce, jejíž předmětem byl dlouhodobý majetek. Byla provedena analýza evidence a inventarizace dlouhodobého majetku ve výpůjčce, na základě které, bylo zjištěno nedodržení a porušení závazných právních předpisů, jak na straně zřizovatele, tak i na straně příspěvkové organizace.

V návrhové části bakalářské práce byly předloženy návrhy vedoucí ke správnému, věrnému, poctivému a průkaznému účetnictví vypůjčeného majetku. Byl navržen způsob evidence vypůjčeného majetku u zřizovatele Města Litomyšl a příspěvkové organizace ZŠ Litomyšl, Zámecká tak, aby nedocházelo k porušování právních předpisů. Součástí byl i návrh na zahájení veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace, jejímž předmětem by byl majetek ve výpůjčce a jeho inventarizace. V rámci veřejnosprávní kontroly by zřizovatel požadoval nápravu těchto zjištěných nedostatků.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech.

Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 707 – Zásoby.

Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku.

FRANK BOLD. Samostatná a přenesená působnost. *frankbold.org* [online]. ©2005-2016 [cit. 2016-10-30]. Dostupné z: <http://frankbold.org/poradna/kategorie/obce-kraje/rada/samostatna-prenesena-pusobnost>.

HAVLAN, Petr a Jan JANEČEK. 2014. *Majetek územních samosprávných celků v teorii a praxi*. 2. aktualizované a podstatně dopl. vyd. Praha: Leges, 400 s. ISBN 978-80-7502-057-4.

JIHOMORAVSKÝ KRAJ. Výpůjčka nemovitého majetku příspěvkové organizaci. *kr-jihomoravsky.cz* [online]. 2009 [cit. 2016-11-29]. Dostupné z: <http://www.kr-jihomoravsky.cz/Default.aspx?ID=121212&TypeID=2>

JIHOMORAVSKÝ KRAJ. Pronájem majetku příspěvkové organizaci. *kr-jihomoravsky.cz* [online]. 2009 [cit. 2017-01-16]. Dostupné z: <http://www.kr-jihomoravsky.cz/Default.aspx?ID=121196&TypeID=2>

LAJTKEPOVÁ, Eva. 2013. *Veřejné finance v České republice: teorie a praxe*. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 130 s. ISBN 978-80-7204-861-8.

MAŠKOVÁ, Jana. 2016. *Dlouhodobý majetek a jeho odpisy pro územní samosprávné celky*. Praha: Barbora Mašková, 200 s. ISBN 987-80-905950-6-4.

MAŠKOVÁ, Jana. 2016. *Dlouhodobý majetek a jeho odpisy pro místně řízené příspěvkové organizace*. Praha: Barbora Mašková, 206 s. ISBN 987-80-905950-5-7.

MAŠKOVÁ, Jana. 2016. *Sbírka souvztažností k účtům směrné účtové osnovy pro územní samosprávné celky: účetnictví VÚJ*. Praha: Barbora Mašková, 210 s. ISBN 987-80-905950-4-0.

MODERNÍ OBEC. Orgány obce. *moderniobec.cz* [online]. 2013 [cit. 2016-10-30]. Dostupné z: <http://moderniobec.cz/organy-obce/>.

MODERNÍ OBEC. Právní postavení zastupitelstva obce. *moderniobec.cz* [online]. 2013 [cit. 2016-11-03]. Dostupné z: <http://moderniobec.cz/pravni-postaveni-zastupitelstva-obce/>.

PORTÁL ÚZEMNÍHO PLÁNOVÁNÍ. Správní uspořádání ČR, orgány územního plánování. *portal.uur.cz* [online]. ©2002-2016 [cit. 2016-12-1]. Dostupné z: <http://portal.uur.cz/spravni-usporadani-cr-organy-uzemniho-planovani/obce.asp>.

SCHNEIDEROVÁ, Ivana. 2010. *Majetek krajů, měst, obcí, DSO a příspěvkových organizací*. Turnov: Acha obec účtuje, 258 s. ISBN 978-80-254-5609-5.

ÚČETNÍ KAVÁRNA. Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek. *ucetnikavarna.cz* [online]. ©2016 [cit. 2016-11-28]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d1719v1695-uctova-trida-0-dlouhodobymajetek/>.

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky ze dne 11. listopadu 2009.

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků ze dne 8. září 2010.

Zákon č.128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) ze dne 12. dubna 2000.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ze dne 7. července 2000.

Zákon č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky ze dne 16. prosince 1992.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ze dne 12. prosince 1991.

Zákon č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník ze dne 3. února 2012.

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů ze dne 9. srpna 2001.

Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) ze dne 14. června 2012.

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

BOZP a PO	Bezpečnost a ochrana zdraví při práci a požární ochrana
ČÚS	Český účetní standard
DDHM	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
DDNM	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DM	Dlouhodobý majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
IČO	Identifikační číslo osoby
PO	Příspěvková organizace
RaM	Rada města
ZaM	Zastupitelstvo města
ZŠ	Základní škola

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1: Schéma vyřazení vypůjčeného majetku z podrozvahové evidence.....	57
Obr. 2: Schéma přeúčtování vypůjčeného majetku	59
Obr. 3: Návrh inventurního soupisu	63

SEZNAM TABULEK

Tab. 1: Účtové třídy	21
Tab. 2: Rozdělení nehmotného majetku dle ocenění	35
Tab. 3: Rozdělení hmotného majetku dle ocenění	36
Tab. 4: Stálá aktiva příspěvkové organizace	41
Tab. 5: Účtování bezúplatně předaného majetku u zřizovatele	42
Tab. 6: Účtování bezúplatně nabytého majetku u příspěvkové organizace	43
Tab. 7: Vyřazení bezúplatně nabytého jiného DDHM z podrozvahové evidence	43
Tab. 8: Soupis dlouhodobého majetku ve výpůjčce	46
Tab. 9: Analytická evidence vybraných majetkových účtů	49
Tab. 10: Evidence dlouhodobého majetku ve výpůjčce u zřizovatele	50
Tab. 11: Evidence dlouhodobého majetku ve výpůjčce u příspěvkové organizace	51
Tab. 12: Schéma přeúčtování vypůjčeného majetku	59
Tab. 13: Přeúčtování v knize podrozvahových účtů	60
Tab. 14: Přeúčtování v knize podrozvahových účtů zkráceným zápisem	60
Tab. 15: Stav účtů v knize podrozvahových účtů k 31. 12. 2017	61

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Návrh pověření ke kontrole

Příloha 2: Návrh oznámení o zahájení kontroly

Příloha 3: Zřizovací listina

Příloha 4: Dodatek č. 1 zřizovací listiny

Příloha 5: Dodatek č. 2 zřizovací listiny

Příloha 1: Návrh pověření ke kontrole (Vlastní zpracování dle přehledu doporučených vzorů Ministerstva financí)

Město Litomyšl
Odbor finanční – úsek rozpočtu a kontroly
Bří Šťastných 1000
570 01 Litomyšl

Č.j.

V Litomyšli dne

Pověření ke kontrole

Podle § 27 odst. 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a podle § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v souladu s ustanovením § 4 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

pověřuji

pana (paní) č. služebního průkazuvedoucí(ho) kontrolní skupiny,

pana (paní) č. služebního průkazučlena(ku) kontrolní skupiny,

k výkonu

veřejnosprávní kontroly na místě (dále jen „kontrola“),

jejímž předmětem je vypůjčený majetek od Města Litomyšl a jeho inventarizace

u Základní školy Litomyšl, Zámecká 496, okres Svitavy, IČO:47487283.

(úřední razítko)

vedoucí kontrolního orgánu
(jméno, příjmení a podpis)

Příloha 2: Návrh oznámení o zahájení kontroly (Vlastní zpracování dle přehledu doporučených vzorů Ministerstva financí)

Město Litomyšl
Odbor finanční – úsek rozpočtu a kontroly
Bří Šťastných 1000
570 01 Litomyšl

Č.j.

V Litomyšli dne

Počet listů:

Vedoucí (pověřený zástupce) kontrolované osoby

Základní škola Litomyšl, Zámecká 496, okres Svitavy, IČO: 47487283

Oznámení o zahájení kontroly

Vážený pane (*řediteli*),

v rámci výkonu kontrolní činnosti úseku rozpočtu a kontroly Města Litomyšl bude dne..... zahájena, podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), veřejnosprávní kontrola na místě (dále jen „kontrola“) u **Základní školy Litomyšl, Zámecká 496, okres Svitavy**.

Předmětem kontroly bude vypůjčený majetek od Města Litomyšl a jeho inventarizace.

Současně Vás žádám o zajištění osoby, která bude jménem kontrolované osoby poskytovat kontrolujícím potřebnou součinnost a vytvoření základních podmínek pro výkon kontroly, zejména ve smyslu § 10 odst. 2 kontrolního řádu.

Přílohou tohoto oznámení je pověření ke kontrole.

Uvedená kontrola je zahájena doručením tohoto oznámení podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění.

S pozdravem

(*úřední razítko*)

vedoucí kontrolního orgánu

(*jméno, příjmení, podpis*)

Příloha 3: Zřizovací listina (Zdroj interní dokumenty Města Litomyšl)

Město Litomyšl

ZŘIZOVACÍ LISTINA

Zastupitelstvo města Litomyšl usnesením č. 147/09 ze dne 15. září 2009 vydává s účinností od 1. října 2009 na základě zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů tuto zřizovací listinu v aktualizovaném a úplném znění příspěvkové organizace města s názvem

Základní škola Litomyšl, Zámecká 496, okres Svitavy

I. Zřizovatel

Název : Město Litomyšl
Zařazení do okresu: Svitavy
Sídlo: Bří Šťastných 1000, Litomyšl
Identifikační číslo: 00276944

II. Příspěvková organizace

Název : Základní škola, Litomyšl, Zámecká 496, okres Svitavy
Sídlo organizace: Zámecká 496
Identifikační číslo: 47 48 72 83

III. Vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti

Druhy nebo typy škol a školských zařízení, jejichž činnost organizace vykonává

1. Základní škola
2. Školní družina
3. Školní jídelna

základní škola

Příspěvková organizace jako **základní škola** poskytuje základní vzdělávání žákům; její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zejména pak ustanoveními Části třetí a prováděcími předpisy ke školskému zákonu.

školní jídelna

Příspěvková organizace jako **školní jídelna** v rámci školního stravování vydává jídla, která sama připravuje, a může připravovat jídla, která vydává výdejna; její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zejména pak ustanovením § 119 a prováděcími předpisy ke školskému zákonu.

školní družina

Příspěvková organizace jako **školní družina** poskytuje zájmové vzdělávání; její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zejména pak ustanoveními § 111 a § 118 a prováděcími předpisy ke školskému zákonu.

závodní stravování

Příspěvková organizace je oprávněna v souladu s ustanovením § 33b zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, poskytovat **závodní stravování** vlastním zaměstnancům.

IV. Statutární orgán

Statutárním orgánem je ředitel příspěvkové organizace. Ředitel jedná jménem organizace a je oprávněn zastupovat organizaci ve všech záležitostech, které se organizace týkají. Ředitel příspěvkové organizace je do funkce jmenován zřizovatelem podle § 166 odst. 2 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů. Ředitel samostatně podepisuje za organizaci tak, že k napsanému nebo vytištěnému názvu organizace připojí svůj vlastnoruční podpis

- Jeho základní pravomoci vyplývají z § 164 a 165 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů
- v pracovně právních vztazích se řídí zákonem č. 262 /2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- vydává vnitřní směrnice, zejména organizační řád, pracovní řád, spisový řád a směrnici pro oběh účetních dokladů
- zodpovídá za hospodárné využití svěřených prostředků a svěřeného majetku
- zodpovídá za dodržování předpisů BOZP, PO a krizového řízení v organizaci.

V jeho nepřítomnosti za organizaci jedná ředitelem jmenovaný statutární zástupce.

V. Nabývání a vlastnictví majetku

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

1) Dlouhodobý majetek města se příspěvkové organizaci svěřuje k hospodaření v rámci její hlavní i doplňkové činnosti samostatnou smlouvou podle typu majetku a účelu používání s cílem co nejefektivnějšího využití. Smlouvy vycházejí z všeobecně platných právních předpisů, přičemž při předávání investičního majetku je upřednostňována formou výpůjčky ve smyslu zákona 40/1964 Sb., § 659 až 662. Tyto smlouvy současně specifikují práva a povinnosti příspěvkové organizace při hospodaření s majetkem města.

2) Ostatní drobný dlouhodobý majetek se příspěvkové organizaci předává zpravidla bezúplatně do jejího vlastnictví.

3) Veškerý další investiční majetek z dotací a grantů příspěvková organizace nabývá do svého vlastnictví jen za účelem splnění smluvních závazků. Po nabytí takového majetku a

splnění smluvních podmínek jej příspěvková organizace bezúplatně předává zřizovateli do vlastnictví.

4) Věcné dary mající charakter dlouhodobého majetku organizace přijímá jen s předchozím písemným souhlasem zřizovatele.

Provozní majetek

1) Provozní majetek evidovaný v účetní evidenci příspěvkové organizace je ve vlastnictví organizace. S tímto majetkem organizace zachází s právem a povinností řádného hospodáře v duchu platných předpisů. V případech, kdy předpis umožňuje vnitropodnikovou úpravu norem nakládání s majetkem, příspěvková organizace postupuje v souladu s normami stanovenými zřizovatelem ve vlastních vnitropodnikových pravidlech. O vzdání se práva k vymáhání pohledávky může ředitel organizace samostatně rozhodnout jen do výše 1000 Kč, v ostatních případech jen s písemným souhlasem zřizovatele.

2) Veškerý majetek získaný vlastní činností příspěvkové organizace je jejím vlastnictvím.

3) Provozní prostředky nabyté příspěvkovou organizací formou provozního příspěvku od zřizovatele či jiné provozní dotace, granty a dary, se stávají vlastnictvím organizace a organizace s těmito prostředky hospodáří podle schváleného rozpočtu a dalších smluvních či formálně stanovených podmínek poskytovatele. K nabytí takového majetku není třeba individuálního souhlasu zřizovatele. Hospodářské výsledky se stávají předmětem ročního vyúčtování, jež schvaluje rada města. Vypořádání bude ukončeno nejpozději do 30.6. po skončení hospodářského roku.

VI. Vymezení majetkových práv organizace

Majetková práva k movitému a nemovitému dlouhodobému majetku ve vlastnictví města Litomyšl jsou řešena smlouvou o výpůjčce.

VII. Okruhy doplňkové činnosti

Organizace je oprávněna k následující doplňkové činnosti:

- pronájem místností a prostor souvisejících funkčně se školou
- pronájem nebytových prostor
- hostinská činnost
- výchova a mimoškolní vzdělávání
- organizování sportovních soutěží
- pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí vč. lektorské činnosti
- pořádání kulturních produkcí, zábav a provozování zařízení sloužících k zábavě
- kopírovací práce
- výuka jazyků
- pronájem a půjčování věcí movitých (sportovní potřeby)
- zprostředkování obchodu (burzy)

- reklamní činnost a marketing
- maloobchodní prodej

Doplňková činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu a předmětu činnosti organizace, sleduje se odděleně a nesmí být ztrátová. Zlepšený výsledek hospodaření může organizace použít jen ve prospěch své hlavní činnosti.

VIII. Doba, na kterou se organizace zřizuje

Příspěvková organizace Základní škola, Litomyšl, Zámecká 496, okres Svitavy je zřízena na dobu neurčitou.

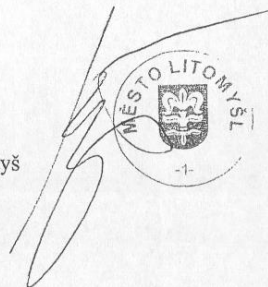
IX. Závěrečná ustanovení

Vydáním této zřizovací listiny není přerušena kontinuita trvání organizace, jejich práv a povinností. Tímto se ruší zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola, Litomyšl, Zámecká 496, okres Svitavy vydaná ZaM pod. č. usnesení 75/01 ze dne 29. 5. 2001.

V Litomyšli dne 1. 10. 2009

M. Dvořák

Michal Koryš
starosta



337/2009

**Dodatek ke zřizovací listině
Základní školy Litomyšl, Zámecká 496, okres Svitavy**

1/09

V.

**Nabývání a vlastnictví majetku
Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek**

1) Dlouhodobý majetek města se příspěvkové organizaci svěřuje k hospodaření v rámci její hlavní i doplňkové činnosti samostatnou smlouvou podle typu majetku a účelu používání s cílem co nejefektivnějšího využití. Smlouvy vycházejí z všeobecně platných právních předpisů, přičemž při předávání investičního majetku je upřednostňována forma výpůjčky ve smyslu zákona 40/1964 Sb., § 659 až 662. Tyto smlouvy současně specifikují práva a povinnosti příspěvkové organizace při hospodaření s majetkem města. Smlouva o výpůjčce je nedílnou součástí této zřizovací listiny.

2) Ostatní drobný dlouhodobý majetek se příspěvkové organizaci předává bezúplatně do jejího vlastnictví.

3) Veškerý další investiční majetek z dotací a grantů příspěvková organizace nabývá do svého vlastnictví jen za účelem splnění smluvních závazků. Po nabytí takového majetku a splnění smluvních podmínek jej příspěvková organizace bezúplatně předává zřizovateli do vlastnictví.

4) Věcné dary mající charakter dlouhodobého majetku organizace přijímá jen s předchozím písemným souhlasem zřizovatele.

Provozní majetek

1) Provozní majetek evidovaný v účetní evidenci příspěvkové organizace je ve vlastnictví organizace. S tímto majetkem organizace zachází s právem a povinnostmi řádného hospodáře v duchu platných předpisů. V případech, kdy předpis umožňuje vnitropodnikovou úpravu norem nakládání s majetkem, příspěvková organizace postupuje v souladu s normami stanovenými zřizovatelem ve vlastních vnitropodnikových pravidlech. O vzdání se práva k vymáhání pohledávky může ředitel organizace samostatně rozhodnout jen do výše 1000 Kč, v ostatních případech jen s písemným souhlasem zřizovatele.


2) Veškerý majetek získaný vlastní činností příspěvkové organizace je jejím vlastnictvím.

3) Provozní prostředky nabyté příspěvkovou organizací formou provozního příspěvku od zřizovatele či jiné provozní dotace, granty a dary, se stávají vlastnictvím organizace a organizace s těmito prostředky hospodaří podle schváleného rozpočtu a dalších smluvních či formálně stanovených podmínek poskytovatele. K nabytí takového majetku je třeba vždy předchozí souhlas zřizovatele. Pro nabytí peněžitého daru účelově určeného poskytuje zřizovatel touto zřizovací listinou předchozí souhlas. Hospodářské výsledky se stávají předmětem ročního vyúčtování, jež schvaluje rada města. Vypořádání bude ukončeno nejpozději do 30.6. po skončení hospodářského roku.

Tento dodatek ruší čl. V. zřizovací listiny příspěvkové organizace ze dne 1. 10. 2009, schválené usnesením ZaM č. 147/09 .

Ostatní ustanovení zřizovací listiny zůstávají nadále v platnosti.

Schváleno ZaM dne 15. 12. 2009 pod č. usnesení 205/09


Michal Körtys
starosta Města



fin

**Dodatek č. 1/11 zřizovací listiny
Základní školy Litomyšl, Zámecká 496, okres Svitavy
ze dne 1.10.2009**

Tímto dodatkem se ruší dosavadní text článku III. zřizovací listiny příspěvkové organizace ze dne 1. 10. 2009, schválené usnesením ZaM č. 147/09, a nahrazuje se tímto textem:

**III.
Vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti**

Druhy nebo typy škol a školských zařízení, jejichž činnost organizace vykonává

1. Základní škola
2. Školní družina

základní škola

Příspěvková organizace jako **základní škola** poskytuje základní vzdělávání žákům; její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zejména pak ustanoveními Části třetí a prováděcími předpisy ke školskému zákonu.

školní družina

Příspěvková organizace jako **školní družina** poskytuje zájmové vzdělávání; její činnost se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zejména pak ustanoveními § 111 a § 118 a prováděcími předpisy ke školskému zákonu.

Ostatní ustanovení zřizovací listiny zůstávají nadále v platnosti.

Schváleno ZaM dne 12. 5. 2011 pod č. usnesení 76/11

Michal Kortyš
starosta města

